

SC EXAUDIT SRL BISTRITA
Str. Liviu Rebreanu nr. 33 et 1 ap 4
RC: J06/232/2000
CUI: RO 13292446
Autorizatia CAFR nr. 945

R.P.L. OCOLUL SILVIC
AL MUNICIPIULUI BISTRITA RA.
INTRARE Nr. 1253 Data 24.05.2016
IESIRE
Nr. File 5 Cod:

RAPORTUL

AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT Asupra situatiilor financiare ale exercitiului financiar incheiat la 31.12.2015 al OCOLULUI SILVIC AL MUNICIPIULUI BISTRITA RA

Catre

Consiliul de administratie al

OCOLULUI SILVIC AL MUNICIPIULUI BISTRITA RA

1 Raport cu privire la situatiile financiare

In baza contractului incheiat si obiectului acestuia, am auditat Situatiile financiare ale OCOLULUI SILVIC AL MUNICIPIULUI BISTRITA RA care cuprind bilantul incheiat la data de 31.12.2015, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie pentru anul 2015, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative anexate situatiilor financiare.

Situatiile financiare mentionate se refera la:

	Lei
Capitaluri proprii	2.321.073
Venituri totale	2.890.751
Cheltuieli totale	2.199.289
Impozit profit	110.621
Profit net	580.841

2. Responsabilitatea conducerii pentru Situatiile financiare

Conducerea este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu reglementarile nationale in vigoare, respectiv OMF 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare privind reglementarile contabile si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de orice denaturare semnificativa, cauzata fie de frauda fie de eroare.

3. Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare, pe baza auditului nostru. Ne-am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele de Audit adoptate de Camera Auditorilor din România. Aceste standarde cer conformitatea cu cerințele etice, planificarea și desfășurarea auditului pentru a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că situațiile financiare sunt lipsite de orice denaturare semnificativă.

Un audit implică îndeplinirea de proceduri pentru a obține probe despre valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă fie de eroare. În realizarea acelor evaluări ale riscului, auditorul consideră controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de către entitate a situațiilor financiare, în vederea conceperii de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea nivelului de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rațional al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza baza pentru o opinie de audit calificată.

4. Baza pentru opinia cu rezerve

4.1 Ocolul Silvic al Municipiului Bistrita RA inregistreaza la data de 31.12.2015 clienti incerti in suma de 128.196 lei pentru care s-au inregistrat provizioane in limita deductibilitatii fiscale de 38.459 lei. Suma neacoperita de provizioane este de 89.737 lei, suma care influenteaza negativ performanta financiara a entitatii.

4.2 In Situatiile financiare ale anului 2015 ale Ocolului Silvic al Municipiului Bistrita se regasesc active de natura imobiliarilor corporale si necorporale in suma de 172.978 lei, inregistrate la cost istoric. Noi consideram ca aceste active se indeparteaza semnificativ de valoarea justa a acestora, inflentand negativ pozitia financiara a Ocolului Silvic al Municipiului Bistrita.

5. Opinia cu rezerve

In opinia noastra, cu exceptia efectelor aspectelor descrise la punctul 4. Baza opiniei cu rezerve, Situatiile financiare ale Ocolului Silvic al Municipiului Bistrita RA, incheiate la data de 31.12.2015 prezinta o imagine corecta si fidela a pozitiei si performantei sale financiare.

6. Raport asupra conformitatii Raportului Consiliului de administratie cu Situatiile financiare

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor in conformitate cu datele raportate prin Situatiile financiare. Raporteaza de asemenea despre modul de implementare si realizare al altor tipuri de control printre care controlul intern si auditul intern care au drept scop preintampinarea eventualelor erori sau fraude.

In urma examinarii, am constatat ca Raportul administratorilor cu referire la Situatiile financiare ale anului 2015 este intocmit si prezentat in concordanta cu informatiile furnizate de acestea.

In ce priveste controlul intern si auditul intern, ne prezentam opinia in cuprinsul cap.8 Alte constatari.

7. Alte constatari

Modul de realizare a controlului intern si a auditului intern la Ocolul Silvic al Municipiului Bistrita RA-entitate de interes public

Termeni de referinta privind controlul intern si auditul intern

7.1 Controlul intern este un ansamblu de politici, masuri si proceduri stabilite de conducerea entitatii pentru asigurarea atingerii obiectivelor manageriale prin gestionarea riguroasa si eficienta a intregii activitati.

Sistemul de control intern este reprezentat de **totalitatea controalelor interne** instituite de catre conducerea unei entitati, care contribuie la stapanirea si securitatea acestora, acesta fiind o metoda de gestiune, o imbinare de mijloace si procedee, un atribut al conducerii de la diferite niveluri organizatorice.

Rolul si obiectivele acestuia sunt de a contribui la:

- respectarea politicilor manageriale si a reglementarilor legale, precum si la indeplinirea cu regularitate in mod economic, eficace si eficient a sarcinilor stabilite.
- utilizarea optima si eficienta a resurselor, protejarea obiectivelor, prin prevenirea si detectarea abaterilor, erorilor si fraudelor.
- efectuarea si mentinerea de inregistrari contabile corecte si complete.

Controlul intern vizeaza in principal cele trei laturi de baza ale activitatilor ce se desfasoara in unitatile patrimoniale, respectiv: latura tehnica sau profesionala, latura economica si latura financiara. Corespunzator acestora, trebuie organizate trei sisteme de control:

- control tehnic
- control economic
- control financiar intern

La nivelul unitatilor patrimoniale, controlul financiar intern urmareste printre altele: elaborarea bugetelor de venituri si cheltuieli si executia acestora; rentabilizarea tuturor activitatilor; sporirea acumularilor banesti si asigurarea capacitatii de plata; integritatea patrimoniului, descoperirea si recuperarea prejudiciilor suferite; lichidarea cheltuielilor supradimensionate si stoparea cauzelor de risipa; respectarea disciplinei financiare si fiscale. Un rol important in realizarea controlului financiar intern il are controlul gestionar, care urmareste in principal asigurarea integritatii valorilor corporale si a celor de trezorerie aflate in administrarea operativa a gestiunilor publice (regii autonome) de si utilizarea acestor valori in conformitate cu interesele proprii, dar si cu normele legale in vigoare. Din punct de vedere legal acesta este reglementat prin :

- O.G. NR.26/2013, privind intarirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale detin direct sau indirect o participatie majoritara;
- O.U.G. nr. 119/2011 privind controlul intern si controlul financiar preventiv.
- O.U.G. nr. 109/2011 guvernanta corporativa a intreprinderilor publice;

Constatari in urma auditului financiar (statutar) efectuat

Noi am constatat ca entitatea auditata are externalizat controlul financiar de gestiune prin SC EXPERT MIR SRL Bistrita.

Conform termenilor de referinta mai sus mentionati, atingerea scopului acestui control , pentru apreciere , este de competenta conducerii Ocolului Silvic Municipal Bistrita.

7.2 Auditul intern este o activitate organizata independent in structura unei entitati in directa subordonare a conducatorului acesteia , care consta in efectuarea de verificari, analize si evaluari ale sistemului de control intern, in scopul de a stabili in ce masura acesta asigura regularitatea si sinceritatea informatiilor, eficienta tranzactiilor si operatiunilor, cresterea performantelor, respectarea normelor legale si a deciziilor conducerii.

Principala atributie a auditului intern este de evaluare a controlului intern.

Obiectivele principale ale auditului intern sunt de a verifica procedurile aplicate in entitate menite sa asigure:

-organizarea si functionarea eficienta a sistemului contabil si a sistemului de control intern. Acesta verifica legalitatea, realitatea si exactitatea informatiilor si propune masuri si solutii menite sa duca la sporirea eficientei sistemului de control intern si a calitatii informatiilor contabile.

-respectarea actelor normative si a deciziilor conducerii, indica slabiciunile sistemului de conducere si de control intern, precum si riscurile asociate acestuia si face propuneri pentru ameliorarea acestor sisteme.

-utilizarea economicoasa, eficace si eficienta, precum si protejarea resurselor financiare, materiale si umane.

Auditul intern sesizeaza cazurile de gestiune defectuoasa, de risipa, de frauda si stabilirea responsabilitatilor celor vinovati.

Constatari in urma auditului financiar (statutar) efectuat

Noi, in urma examenarilor efectuate, am constatat ca nu exista organizat auditul intern ca structura specializata la nivel de ocol .

Informam factorii de decizie ai OS Municipal Bistrita RA ca auditul financiar (statutar) efectuat de noi nu reprezinta un control financiar intern si nici un audit intern. Auditul realizat de noi este de a garanta pentru terti integritatea, respectiv regularitatea, sinceritatea si fidelitatea datelor contabile facute publice prin Situatiile financiare anuale, ca acestea sunt imaginea fidela a faptelor si fenomenelor economice realizate de aceasta entitate asa cum au fost ele consemnate in documentele justificative care au stat la baza inregistrarilor in contabilitate.

Acest audit nu are ca obiect cercetarea sistematica a eventualelor fraude sau deturnari. Responsabilitatea noastra este ca pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie autorizata asupra Situatiilor financiare anuale prezentate de beneficiar , conform Standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania

Acest audit este adresat factorilor de conducere ai beneficiarului, in ansamblu, auditul fiind realizat pentru a putea raporta acestora acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar (statutar) si nu in alte scopuri . In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de beneficiar pentru auditul realizat, pentru raportul intocmit si pentru opiniile formulate.

Bistrita 20.05. 2016

SC EXAUDIT SRL

Administrator



Bodea Veronica- auditor financiar, autorizatia CAFR nr.2813

