

## **RAPORT AL AUDITORULUI**

de auditare financiar – contabilă de verificare și certificare

Auditor: Dombi Iuliu

2012

## **I. INTRODUCERE**

### *Baza legală a misiunii și tipul auditului:*

În conformitate cu prevederile din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern modificat prin Legea nr.191/2011, a OMFP nr. 38/15.01.2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale de aplicare a Legii nr. 672/2002 și a Planului anual de audit public intern, aprobat de președinte, s-a dispus efectuarea unei misiuni de audit public intern la Sc Eco-Csik Srl.

### *Date de identificare a misiunii de audit public intern*

Misiunea de audit public intern a fost efectuată în perioada de 15.06.2012 - 20.06.2012, în baza Ordinilor de serviciu nr. 6/01.06.2012 de către auditorul intern Dombi Iuliu.

Sc Eco-Csik Srl a fost notificată cu privire la declanșarea misiunii de audit public intern.

Perioada supusă auditării a fost: 01.01.2011 – 31.12.2011

### *Scopul misiunii*

Misiunea de audit public intern a avut ca scop *Auditarea din punct de vedere a respectării ansamblului principiilor, normelor, regulilor procedurale și metodologice pentru lucrările de investiții în anul 2011, la Sc Eco-Csik Srl.*

### *Modul de desfășurare a misiunii de audit public intern*

Misiunea de audit public intern s-a desfășurat la sediul Sc Eco-Csik Srl și s-a realizat în conformitate cu procedurile specifice auditului intern.

Pe durata misiunii de audit public intern, structura auditată a fost reprezentată de către:

- Mihalyfalvi Carol Gabriel în funcție de administrator
- Karda Nelli în funcție de contabil șef

## **II. STABILIREA OBIECTIVELOR MISIUNII DE AUDIT PUBLIC INTERN**

Prin ordinele de serviciu au fost stabilite următoarele obiective ale misiunii de audit public intern:

- Organizarea registrelor de contabilitate
- Conducerea contabilității
- Conducerea activității financiare
- Lucrări de investiții în curs;
- Activitatea Sc Eco-Csik Srl pe anul 2011
- Organizarea inventarierii la sfârșitul anului 2011
- Organizarea și efectuarea controlului financiar preventiv;

### **III. STABILIREA METODOLOGIEI DE ABORDARE A MISIUNII DE AUDIT PUBLIC INTERN**

*Principalele tehnici și instrumente de audit intern utilizate:*

În vederea realizării obiectivelor misiunii, au fost utilizate tehnici și instrumente de audit public intern prevăzute de Normele generale privind activitatea de audit public intern aprobate prin OMFP nr. 38/2003, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

*Tehnici de audit intern:*

- verificarea, în vederea asigurării concordanței cu prevederile legale;
- analiza, în vederea identificării elementelor care au stat la baza efectuării unor operațiuni;
- examinarea, în vederea urmăririi în special a detectării erorilor sau a iregularităților.

*Instrumentele de audit intern care s-au utilizat:*

- liste de verificare
- lista de control
- teste

*Documentele elaborate pe timpul auditării activității, în principal sunt:*

- analiza riscurilor;
  - tematica în detaliu a misiunii de audit;
  - programul de audit intern;
  - programul intervenției la fața locului;
  - liste de verificare;
  - teste;
  - liste de control;
  - solicitare de completare de acte pentru examinare;
- minutele ședințelor de deschidere, de închidere.



Societatea Comercială ECO-CSIK SRL din Sânsimion, str.Nagymezo nr.711/B este înregistrată în Oficiul Registrului Comerțului al Județului Harghita sub nr. J19/343/2009, având cod fiscal nr. RO 25741662, are capital social de 85.000 lei la 31.12.2011 în curs de majorare, aporturile subscrise sunt virate în contul societății.

Obiectul de activitate principal este - *Colectarea deșeurilor nepericuloase*, conform cod CAEN 3811.

SC ECO-CSIK SRL s-a format din asocierea a 10 comune din regiunea Cicului de Jos, având un scop comun, gospodărirea cât mai eficientă a deșeurilor nepericuloase – în special a celor menajere. În cursul anului 2011 societatea a fost condus de DI-ul Mihalyfalvi Carol Gabriel în funcție de administrator și de D-na Karda Nelli în funcție de contabil șef.

#### **Lucrările de auditare au cuprins –**

Respectarea circuitului documentelor, a procedurilor de verificare și înregistrare. Organizarea ținerii contabilității analitice și sintetice, primordial a cele financiare și subsidiar a celor de gestiune. Aplicarea principiilor contabilității, permanența metodelor contabile adoptate. Calificarea personalului în general și a celui contabil –financiar în special.

Verificarea calității activității managerilor în domeniul supravegherii, administrării și gestionării patrimoniului.

Recapitulăția îndeplinirii principalelor indicatori economico - financiare:

	2010	2011	diferență
Venituri totale	605.150	850.395	+ 245.245
Cheltuieli totale	582.471	691.960	+ 109.489
Rezultate	+ 22.679	+ 158.435	+ 135.756
Cifra de afaceri	593.502	832.413	+ 354.591

Situația patrimonială:

Imobilizări necorp	7.293	4.137	- 3.156
Imob.corporale	14.358	14.700	+ 342
Obiecte inv.mag.	10.870	55.164	+ 44.294
Obiecte in folos.	10.238	24.490	+ 14.452
Cienti	45.826	83.639	+ 37.813
Datorii	52.970	46.443	- 6.637
Capital soc.varsat	85.000	85.000	-
Rezerve din profit	913	32.600	+ 31.687
Capital propr.total	78.966	213.390	+ 134.424

Auditorul constată următoarele:

- toate evenimentele economico - financiare din perioada menționată sunt înregistrate în contabilitate, pe baza actelor primare întocmite;
- sunt întocmite Balanța de verificare sintetică și analitică între care există concordanță;
- nu s-a constatat să fie existat compensări între conturi și/ sau posturi de bilanți;
- obligație față de bugetul consolidat al statului sunt achitate în termen;
- Societatea nu a contractat credite bancare;
- Inventarierea anuală a patrimoniului societății s-a efectuat conform prevederilor Ordinului 2861-2009, rezultatele inventarierii sunt valorificate;
- Rezultatul exercițiului financiar 2011, respectiv profitul este reală și a fost repartizată conform prevederilor legale și Actului constitutiv.

În consecință, opinia auditorului este că situațiile financiare anuale simplificate dau o imagine fidelă și prezintă în mod corect, sub toate aspectele poziția financiară a societății la 31.12.2011, și rezultatele activităților sale pentru exercițiul financiar încheiat, în conformitate cu reglementările contabile simplificate armonizate cu Directivele Europene, aprobate de OMFP nr. 306/2002 și sunt înm conformitate cu OMF nr. 3055/2009.

21.06.2012

Auditor

Dombi Iuliu

