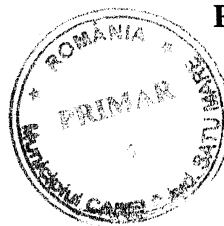


**PRIMĂRIA MUNICIPIULUI CAREI**  
**Compartimentul Audit Public Intern**  
**NR.7211/23.05.2019**

**VIZAT**  
**PRIMAR**



## **RAPORT DE AUDIT INTERN AD-HOC**

**STRUCTURA AUDITATĂ:**  
**S.C. PIETE-PARCĂRI S.R.L.**

**Misiunea de audit ad-hoc:**  
**„Întocmirea situațiilor financiare la data de 31.12.2018”**

**Perioada auditată:**  
**01.01.2018-31.12.2018**

**2019**

*Handwritten initials*

## **CUPRINS**

### **I. INTRODUCERE**

- I.1. Date de identificare a misiunii de audit public intern
- I.2. Obiectivele misiunii de audit ,tehnicii utilizate, documente examinate și întocmite
- I.3. Informații privind activitatea auditată

### **II. CONSTATĂRI SI RECOMANDARI**

- II.1 Întocmirea situațiilor financiare la data de 31.12.2018

### **III. PUNCTUL DE VEDERE AL STRUCTURII AUDITATE**

### **IV. CONCLUZII ȘI OPINII**

SINTEZA PRINCIPALELOR CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI - Anexa nr.1

#### **Abrevieri**

- CLC** - Chestionarul de luare la cunoștință
- CLV** - Listă de verificare

## RAPORT DE AUDIT INTERN AD-HOC

### I. INTRODUCERE

#### I.1..Date de identificare a misiunii de audit public intern

Echipa de auditare a fost constituită din:

- **LŐRINCZ GYÖNGYI TÜNDE** - auditor al misiunii;

din cadrul Compartimentului Audit Public Intern al Primăriei

Misiunea s-a efectuat în baza **Ordinului de serviciu nr. 6431 /10.05.2019**

**Structura auditată: S.C. PIETE-PARCĂRI S.R.L.**

**Cadrul legal al acțiunii de auditare l-a reprezentat:**

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern;
- H.G.nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern . .

**Durata misiunii de audit: 15.05.2019-20.05.2019**

**Perioada auditată: 01.01.2018-31.12.2018**

**Tipul de auditare - audit de conformitate/regularitate ad-hoc**

**Caracterul misiunii :auditarea activităților desfășurate s-a efectuat prin sondaj**

**Scopul acțiunii de auditare constă în:**

- asigurarea aplicării corecte a normelor metodologice privind elaborarea **situațiilor financiare anuale;**

#### I.2.Obiectivele misiunii de audit ,tehnicii utilizate,documente examinate și întocmite

**Obiectivele acțiunii de auditare au urmărit:**

##### 1. Întocmirea situațiilor financiare la data de 31.12.2018

**Tehnicile de audit intern utilizate:**

- **verificarea** se realizează în vederea asigurării validității, realității și acurateței înregistrărilor în contabilitate a documentelor și a concordanței cu legile și regulamentele în vigoare, precum și a eficacității controlului intern prin următoarele *tehnici de verificare*:
  - **examinarea:** pentru detectarea erorilor și/sau iregularităților;
  - **recalcularea:** verificarea algoritmilor de calcul și a calculelor matematice;
  - **confirmarea:** pentru solicitarea informațiilor din mai multe surse independente cu scopul validării acestora;
  - **urmărirea:** pentru verificarea procedurilor de la documentele justificative spre articolul înregistrat în vederea stabilirii realității înregistrării în totalitate a tranzacțiilor.

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

- **Chestionarul -Listă de verificare - CLV:** utilizată pentru stabilirea condițiilor de regularitate pe care trebuie să le îndeplinească fiecare domeniu auditabil. Cuprinde un set de operații sub formă de întrebări, ce trebuie parcurse de auditor pentru a analiza activitățile de control intern încorporate în proceduri, existența responsabilităților pentru efectuarea acestora și permite stabilirea testelor de conformitate atunci când sunt semnalate diferite disfuncționalități.

**Documentele examinate în cadrul entității** privind activitatea financiar-contabilă au vizat documentația aferentă perioadei auditate, respectiv:

- registrele de contabilitate;
- documentele justificative care stau la baza înregistrărilor operațiilor în contabilitate;
- balanțele de verificare întocmite periodic;
- situațiile financiare anuale;

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

- teste ;
- chestionare-liste de verificare structurate pe obiective;
- liste de control;
- nota centralizatoare a documentelor de lucru;
- proiectul raportului de audit public intern, raport de audit public intern;
- minutele ședințelor de deschidere, de închidere

### **I.3. Informații privind activitatea auditată,**

Organizarea **S.C. PIETE-PARCĂRI S.R.L.** : societatea a fost înființată în baza **H.C.L.41/2015** și a Contractului Cadru de delegare de gestiune prin concesiune nr.7502/04.06.2015.

Obiectul contractului de delegare de gestiune prin concesiune îl constituie delegarea de gestiune prin concesiune a serviciului public de administrare, exploatare, construire, modernizare și întreținere a piețelor agroalimentare, a bazarelor, târgurilor, oboarelor și parcărilor din municipiul Carei și exploatarea bunurilor proprietate publică sau privată de utilitate publică.

Societatea are ca acționar unic Consiliul Local al Municipiului Carei. Obiectul principal de activitate este **Agenții imobiliare pe bază de comision sau contract căruia îi corespunde grupa CAEN 683.**

În perioada supusă auditării conducerea executivă a societății a fost asigurată de D-na Avram Maria Melinda în calitate de administrator în baza **H.C.L. nr.62/24.06.2014.**

Pe anul 2018 structura veniturilor și cheltuielilor se prezintă astfel:

<b>Nr.crt.</b>	<b>Structura veniturilor și cheltuielilor pe anul 2018</b>	<b>Valoare</b>
1.	Venituri totale	226373
2.	Cheltuieli totale	273879
3.	Pierdere	47506

## **II. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI**

### **II.1. Întocmirea situațiilor financiare**

Pentru evaluarea modului de întocmire a situațiilor financiare a fost întocmit Testul nr.1. Testarea s-a realizat pe baza Balanței de verificare și a Bilanțului contabil întocmit la

data de 31.12.2018.

### DESCRIEREA TESTULUI:

Testarea a urmărit analiza modului de întocmire a situațiilor financiare, pe baza elementelor stabilite în **CHESTIONAR-LISTA DE VERIFICARE NR.1** astfel:

- a. examinarea preluării soldurilor din anul anterior
- b. examinarea derulării procedurilor de închidere a conturilor
- c. verificarea corelațiilor din *Bilanțul contabil pe baza Normelor metodologice pentru completarea bilanțului contabil*
- d. compararea datelor din *Bilanțul contabil* elaborat cu cele din *Balanța de verificare*

Testarea s-a concretizat în elaborarea **Listei de control nr. 1** privind Întocmirea Bilanțului contabil.

Din analiza **Listei de control nr. 1** rezultă că sistemul privind elaborarea bilanțului contabil funcționează.

#### a) aspecte pozitive

- au fost corect preluate soldurile din anul anterior
- au fost închise conturile de cheltuieli și venituri conform legislației în vigoare
- datele înscrise în Bilanțul contabil elaborat corespund cu cele existente în Balanța de verificare
- sistemul privind elaborarea bilanțului contabil funcționează. La întocmirea situațiilor financiare anuale instituția nu a avut abateri de la politicile contabile adoptate. Evaluarea posturilor cuprinse în situațiile financiare au avut la bază următoarele principii: continuității activității, permanenței metodelor, prudenței, independența exercițiului, evaluare separată a elementelor de activ și pasiv, intangibilității și necompensării.

#### b) aspecte negative- nu sunt

### III.PUNCTUL DE VEDERE AL STRUCTURII AUDITATE

Structura auditată nu are puncte de vedere divergente față de aspectele constatate și prezentate în Proiectul Raportului de audit public intern nr.. **6919/20.05.2019** .

### IV.CONCLUZII ȘI OPINII

Constatările cuprinse în Raportul de audit intern au la bază probe de audit realizate prin teste, liste de control.

Pe baza analizelor și evaluărilor efectuate apreciez activitatea „ *Întocmirea situațiilor financiare*”, conform grilei prezentate în continuare:

Nr. crt.	OBIECTIVUL	APRECIERE		
		FUNCȚIONAL	DE ÎMBUNĂTĂȚIT	CRITIC
1.	Întocmirea situațiilor financiare	X		

**Auditor intern,**

**Lőrincz Gyöngyi Tünde**

