

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

## **RAPORTUL**

### **AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT** **Asupra situatiilor financiare ale exercitiului financiar incheiat la 31.12.2015 al** **REGIEI AUTONOME OCOLULUI SILVIC VALEA SIEULUI RA**

Catre

Asociatii

REGIEI AUTONOME OCOLUL SILVIC VALEA SIEULUI RA

#### ***1 Raport cu privire la situatiile financiare***

In baza contractului incheiat si obiectului acestuia am auditat Situatiile financiare ale OCOLULUI SILVIC VALEA SIEULUI 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	1.643.301
Venituri totale	5.720.571
Cheltuieli totale	3.917.301
Impozit profit	289.666
Profit net	1.513.604

#### ***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***

Ocolul Silvic Valea Sieului RA , în vederea realizării activității de împaduriri în fondul forestier pe care îl administrează înregistrează la 31.12.2015 11 pepiniere silvice cantonale în care , conform inventarului, se regăsesc 38.670 puieti forestieri. Aceasta activitate productivă, de puieti forestieri, care se întinde pe mai mulți ani, nu este reflectată ca și producție în curs sau active biologice de natura stocurilor în Situațiile financiare încheiate la 31.12.2015.

### ***5. Opinia cu rezerve***

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise la punctul 4. Baza opiniei cu rezerve, Situațiile financiare ale Ocolului Silvic Valea Sieului RA prezintă o imagine corectă și fidelă a poziției și performanței sale financiare.

### ***6. Observatii***

Regia Autonomă Ocolul Silvic Valea Sieului are în administrare Fondul forestier proprietatea comunelor:

- MARISEL
- LECHINTA
- SIEU
- SIEU MGHERUS
- TEACA
- GALATII BISTRITEI
- MONOR
- SIEU ODORHEI
- SIEUT
- SINTEREAG
- BATOS

In Situatiile financiare anuale, nu se face nici o referire la fondul forestier proprietatea comunelor mai sus mentionate ,referiri privind suprafetele cu vegetatie forestiera preluate in administrare precum si a drumurilor forestiere existente in acest fond forestier .

#### ***7. Raport asupra conformitatii Raportului Consiliului de administratie cu Situatiile financiare***

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor astfel incat sa nu contina denaturari semnificative precum si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului fara denaturari semnificative datorate fraudei sau erorii.

Noi am citit raportul administratorilor anexat situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31.12.2015 si nu am identificat informatii incluse in raport care sa fie eronate semnificativ.

Observam totusi lipsa unor informatii relevante in Raportul administratorilor, precum modul de recuperare a pierderilor inregistrate pe proprietarii de paduri care au inregistrat aceste pierderi. De asemenea nu se face referire la modalitatea si preturile practicate privind vanzarea a 8972 m.c. materialului lemons pentru nevoi locale, respectiv populatie.

#### ***8. Alte constatari***

#### **Modul de realizare a controlului intern si a auditului intern la Ocolul Silvic Valea Sieului RA-entitate de interes public**

Termeni de referinta privind controlul intern si auditul intern

**8.1 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 nu are organizat un control financiar intern, sub toate aspectele semnificative, conform prevederilor legale mai sus mentionate.

**8.2 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 sau un contract de prestari servicii incheiat cu o persoana sau societate specializata in acest domeniu.

Informam factorii de decizie ai OS Valea Sieului RA ca auditul financiar (statutar) efectuat de noi nu reprezinta un control financiar intern (gestionar sau de alta natura) 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 25 aprilie 2016

SC EXAUDIT SRL

Administrator

Bodea Veronica- auditor financiar, autorizatia CAFR nr.2813

