

RAPORT
anual al auditorului intern privind activitatea desfasurata si opinia asupra situatiilor financiare
intocmite pentru anul 2013

I. Introducere:

Auditul intern este o activitate independenta si obiectiva care ofera unei entitati o asigurare in ceea ce priveste gradul de control asupra operatiunilor, o indruma pentru a-si imbunatatii performantele si contribuie la adaugarea unui plus de valoare.

Auditul intern, prin personalul specializat si independent fata de societate ajuta societatea sa isi atinga obiectivele, evaluand printr-o abordare sistematica si metodică procesele sale de management al riscurilor de control si de guvernare a societatii si elaborand propuneri de consolidare a eficientei managementului, riscului si proceselor de control din cadrul societatii.

Auditorul intern este obligat sa supravegheze gestiunea societatii, sa verifice daca situatiile financiare sant legal intocmite si in concordanta cu registrele, daca acestea din urma sunt tinute regulat si daca evaluarea elementelor patrimoniale s-a facut conform regulilor stabilite pentru intocmirea si prezentarea situatiilor financiare.

Auditul intern la Societatea Comerciala APA CANAL S.A. s-a efectuat de catre societatea SIB EXPERT S.R.L. Sibiu, societate cu obiect de activitate audit financiar inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania sub nr. 318/2003. Persoana imputernicita de societatea de audit pentru a efectua auditul intern este economist Pacurariu Ioan – auditor financiar, posesor al carnetului de auditor nr. 341/2001.

Din echipa de audit mai fac parte si: Ec.Angela Badiu-auditor financiar

Ec.Viorel Pacurariu-auditor financiar

Auditul s-a desfasurat in baza contractului incheiat intre cele doua parti si in baza planului de audit aflat in dosarul de audit.

Actiunea de auditare s-a desfasurat in cursul anului 2013 si la finele anului pe baza situatiilor financiare anuale intocmite de societate.

Perioada auditata se refera la anul financiar 2013.

II. Modul de desfasurare a actiunii de audit intern

Activitatea de audit intern s-a desfasurat in baza procedurilor specifice de audit intern elaborate in acest scop pentru fiecare capitol din planul de audit, la actiunile de verificare participand auditorul si personal cu functii de raspundere din cadrul societatii.

Activitatea de audit s-a desfasurat in baza programului de audit aprobat de conducere la inceputul anului, in numar de 23 actiuni precum si actiuni suplimentare cerute de conducere, in numar de 2 actiuni.

III. Metodele utilizate in cadrul misiunii au fost in principal:

- Verificarea fiecarui document la activitatea P.I.U (ex. platile la contractele in derulare pentru investitii din fonduri europene ale C.J, ale C.L. si surse proprii).
- Verificarea prin sondaj la incasari si plati in lei la rulaje prin conturi bancare si casierii precum si la clienti si furnizori ai societatii.

- Rationamentul profesional al auditorului pentru verificarea documentelor care au stat la baza stabilirii veniturilor bugetare cum sunt TVA, impozit pe profit, bugetele caselor de asigurari sociale , somaj, sanatate etc.
 - Participarea la inventariere pentru terenuri si cladiri.
- Documentele examinate de auditor in cadrul misiunii au fost in principal urmatoarele:
 - Documente care stau la baza incasarilor in lei si valuta, facturi aferente plati furnizori, dispozitii de incasari-plati prin casa.
 - Deconturi de impozit pe profit si TVA, declaratii fiscale.
 - Proceduri de vizare a documentelor de plati in cadrul serviciului P.I.U si a celor de control intern.
 - Acte de control ale organelor abilitate cu constatarile lor.
 - Situatiile financiare periodice si anuale intocmite de catre societate.

IV. Costatari:

In sinteza constatarile in timpul auditului se prezinta astfel:

1) -Capitolul 1 din planul de audit – Fluxul de lichiditati

Constatarile sunt prezentate in rapoarte periodice intocmite de auditor.

Se constata ca personalul societatii respecta normele legale in ceea ce priveste circuitul documentelor si vizele necesare pentru angajarea societatii in plati si incasari de la furnizori si clienti.

Concluzionand ca activitatea de incasari si plati prin banci si casierii au la baza documente justificative si sunt vizate de personal specializat, imputernicit prin decizii emise de conducatorul unitatii.

Soldurile conturilor disponibilitati in lei si in valuta corespund cu extrasele de cont emise de banci si cu numerarul din casierii.

2)-Capitolul 2 din planul de audit – Imobilizari

Societatea detine in patrimoniu active imobilizate formate din imobilizari necorporale, corporale si financiare inregistrate in evidenta contabila in conturile de imobilizari.

Imobilizarilor li se ofera tratamentul de baza, valoarea lor fiind exprimata la valoarea reevaluata, amortizarea calculata fiind in regim liniar si inregistrata lunar in contabilitate.

Imobilizarile in curs reprezinta in principal lucrari de constructii, utilaje si instalatii provenite din investitii din fonduri nerambursabile si din surse proprii ACS, C.Judetene si C.Locale fiind inregistrate in contabilitate in debitul contului 231 – *Imobilizari in curs*.

Imobilizarile au fost inventariate prin decizia emisa de conducatorul unitatii, la toate gestiunile apartinand societatii de catre comisii de inventariere formate in acest scop.

Consideram ca imobilizarile societatii sunt inregistrate in evidentele contabile pe categorii conform normelor in vigoare, evidenta lor fiind pe fiecare imobilizare in parte intrarile si iesirile fiind inregistrate corect si la timp precum si diminuarea valorii nete prin inregistrarea amortizarii lunare.

La finele anului 2013 societatea se inregistreaza cu urmatoarele imobilizari: lei

<i>Nr.crt</i>	<i>Denumire imobilizare</i>	<i>An 2012</i>	<i>An 2013</i>	<i>Diferente</i>
1	Imobilizari necorporale	413.313	936.318	+523.005
2	Imobilizari corporale	43.006.096	109.563.506	+66.557.410
3	Imobilizari financiare	53.904	26.285	-27.619
4	Total active imobilizate	43.533.313	110.586.109	+67.052.796

Cresterea activelor se explica prin valoare investitiilor in curs de executie la contractele de finantare de care beneficiaza societatea ACS.

3) -Capitolul 3 din planul de audit – Active circulante

Activele circulante se compun in special din stocuri de materii si materiale specifice activitatii si piese de schimb precum si din creante, in special clientii societatii, evidentiati in cont 4111 si 418.

Activele circulante la finele anului au urmatoarea structura:

-lei-

Stocuri	1.213.961
Creante	18.710.189
Disponibilitati banesti	39.144.757
Total 2012	44.465.030
Total 2013	59.068.907
Crestere	14.603.877

In activele circulante la finele perioadei o pondere importanta o au disponibilitatile din conturi la finele anului;Activele circulante au fost evaluate la costul de achizitie la intrare, la valoarea justa la iesire si inventariere iar la bilant la valoarea justa pusa de acord cu inventarierea efectuata de comisii numite de Directorul general.

Societatea a constituit provizioane pentru depreciere in 2013 la activele circulante, pentru depreciere materialelor si obiectelor de inventar, pentru riscuri si cheltuieli si ajustari pentru clienti si a anulat provizioane prin trecerea lor la venituri, conform datelor prezentate in situatiile financiare.

Auditorul a procedat la verificarea prin sondaj a inregistrarii veniturilor consemnate in facturi de clienti si furnizori comparandu-le cu baza de impozitare din deconturile de TVA si nu a constatat deficiente in ceea ce priveste corespondenta in venituri a facturilor emise de societate.

4)-Capitolul II din planul de audit – Creditori si angajamente:

Datoriile societatii la finele anului se prezinta astfel:

1. Datorii ce trebuie achitate intr-o perioada de pana la un an: 11.184.115 lei

2. Datorii ce trebuie achitate intr-o perioada mai mare de un an: 25.772.356 lei

Ponderea cea mai mare a datoriilor pe termen lung o au creditele BERD garantate de stat pentru programele de investitii precum si datoriile fata de societatile de leasing.

Datoriile societatii sunt evidentiata in conturile de datorii pe fiecare creditor in parte, iar angajamentele fata de banci pe fiecare credit in lei si in valuta fiind evaluate la cursul din 31-XII-2013 comunicat de Banca Nationala a Romaniei.

La finele anului societatea nu se inregistreaza cu datorii restante fata de Bugetul local, Bugetul consolidat al statului sau fata de banci.

Auditorul a procedat la verificarea prin sondaj a modului de evidentiere a datoriilor societatii si a constatat ca evidenta se tine corect si la zi pe fiecare creditor.

5) - Capitolule 5,6 si 7 din planul de audit – Impozite si taxe

– Principiul independentei exercitiului

– Situatii financiare anuale

Auditorul, atat in cursul anului cat si la finele perioadei a procedat la auditarea situatiilor financiare care au stat la baza determinarii datoriilor fata de bugetul general consolidat si fonduri speciale, intocmind rapoarte separate intermediare aflate in dosarul de audit.

- la finele semestrului I - 2013

- la finele trimestrului III - 2013

- la finele anului 2013 pentru impozitul pe profit precum si pe baza situatiilor financiare anuale pentru celelalte impozite si taxe constatand:

5.1)- Societatea a respectat la finele anului principiul independentei exercitiilor si anume:

- Pentru cheltuielile aferente anului 2014 sumele au inregistrate la 31.12.2013 in contul 471-cheltuieli in avans fara a afecta rezultatele anului financiar 2013.
- Pentru veniturile care nu apartin exercitiului financiar 2013 sumele au fost inregistrate in contul 472-venituri in avans, fara sa afecteze rezultatele anului 2013.

De asemenea datoriile in valuta au fost reevaluate la cursul din 31-XII-2013 al Bancii Nationale a Romaniei.

5.2)- Pe baza inregistrarii veniturilor si a cheltuielilor aferente anului 2013 societatea a intocmit lunar balante de verificare, deconturi de TVA, declaratii fiscale, trimestrial a calculat impozitul pe profit si la finele anului bilantul contabil, cont de profit si pierdere si note la bilant.

Auditorul intern, in baza programului de audit a procedat la revizuirea in cursul anului precum si la finalul anului la verificarea situatiilor financiare anuale contabile fiind mentionate in raporte periodice, iar principalele concluzii sunt:

Bilantul contabil si contul de profit si pierdere au fost intocmit pe baza rulajelor si a soldurilor conturilor din balantele de verificare intocmite la 31-XII-2013,

a) Principalii indicatori din bilant se prezinta astfel:

Nr. Crt.	Denumire	lei		
		Anul		Diferenta
		2012	2013	
1	Active imobilizate	43.533.313	110.526.109	+66.992.796
2	Active circulante	44.465.030	59.068.907	+14.603.877
3	Datorii totale	45.021.812	36.956.471	-8.065.341
4	Capitaluri proprii	28.732.299	28.771.793	+34.494
5	Profit net	5.377.788	5.188.240	-189.548

Activele inregistreaza cresteri semnificative ca si consecinta a activitatilor de investitii cu rezultate foarte bune in 2013.

b) Principalii indicatori din contul de profit si pierdere, in comparatie cu anul precedent se prezinta astfel:

Nr. Crt.	Denumire	Valoare. lei		%
		2012	2013	
1	Venituri totale	63.089.052	65.206.258	103,35
2	Cheltuieli totale	56.079.309	58.543.272	104,39
3	Profit brut	7.009.743	6.662.986	95,05
4	Impozit profit curent	1.631.955	1.474.746	90,37
5	Profit net	5.377.788	5.188.240	96,47

Din rezultatele financiare prezentate mai sus rezulta ca activitatea a fost influentata in mod negativ in anul 2013 de cheltuielile cu dobanzile si a celor cu diferente de curs valutar aferente creditelor in valuta.

- c) Profitul net in suma de 5.188.240 lei a fost stabilit prin deducerea din profitul brut a impozitului pe profit in suma de 1.474.746 lei, acesta a fost calculat prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei impozabile, calculata prin luarea in considerare a profitului brut, influentat cu veniturile neimpozabile si cu cheltuielile nedeductibile, in conformitate cu prevederile Codului fiscal in vigoare pentru anul 2013.

In opinia noastra situatiile financiare incheiate la 31-12-2013 ofera o imagine fidela si exprima corect sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a societatii la finele anului 2013 precum si rezultatele activitatilor sale si a situatiei fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar incheiat, in concordanta cu Standardele Internationale de Contabilitate si a Reglementarilor contabile conforme cu Directivele europene aprobate prin O.M.F. Publice nr. 3055/2009.

Auditorul propune aprobarea situatiilor financiare in forma prezentata de conducerea societatii.

6) Capitolul 8 din programul de audit – Unitatea de implementare a proiectului (P.I.U.)

Avand in vedere fondurile de care beneficiaza societatea pentru mai multe proiecte de investitii absolut necesare imbunatatirii serviciilor prestate pentru clientii sai si pentru a respecta normele europene in acest domeniu, la nivelul societatii s-a instituit serviciul P.I.U. incadrat cu personal specializat pentru implementarea proiectelor de investitii in domeniu de activitate.

In baza procedurilor de audit implementate la P.I.U. s-au auditat atat in cursul anului cat si la finele lui modul de efectuare a cheltuielilor eligibile si neeligibile pentru programele in derulare la S.C. APA CANAL S.A. Sibiu.

Atat in cursul anului cat si la finele lui 2013 auditorul a procedat la verificarea prin sondaj a platilor si incasarilor si in totalitate inregistrarea cheltuielilor pentru programe din fonduri comunitare, constatarile fiind mentionate in rapoarte intermediare intocmite trimestrial si la finele anului.

Pe langa cele mentionate mai sus si in rapoartele intermediare se poate concluziona:

- In cadrul activitatii P.I.U. societatea are personal specializat angajat in acest scop.
- Procedurile specifice sunt respectate in totalitate de personal specializat.
- Platile si incasarile sunt vizate de personalul desemnat de conducerea societatii.
- Documentele care stau la baza platilor aferente cheltuielilor in valuta sunt vizate de personalul tehnic din societate si de personal economic care raspunde de activitatea in cauza.
- Investitiile in curs precum si utilajele si echipamentele primite de societate in cadrul programelor de finantare comunitare sunt inregistrate in evidenta societatii pe analitice si pe programe atat in valuta cat si in lei, la cursul zilei si sunt cuprinse in bilantul societatii la pozitile corespunzatoare din activ si pasiv.

In cursul anului 2013 au fost inregistrate cheltuieli aferente programelor de investitii in conturile de imobilizari in curs.

Pe langa cheltuielile mentionate mai sus, pentru investitiile in cauza au fost evidentiata si cheltuielile cu supervizarea lucrarilor care vor fi repartizate la momentul punerii in functie a investitiilor.

La sfarsitul fiecarei luni datoriile si disponibilul din conturi in valuta, au fost reevaluate la cursul valutar de la finele lunii in cauza.

La fiecare operatiune de inregistrari de facturi precum si plati in valuta s-au calculat diferentele de curs valutar aferente si au fost inregistrate la venituri sau cheltuieli financiare, dupa caz.

La finele anului, furnizorii in valuta neachitati precum si creditele de care a beneficiat societatea in valuta si nerambursate pana la data bilantului au fost reevaluate in functie de cursul lei- euro al BNR din 31 12 2013 in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile, (O.M.F. 3055/2009 – Reglementari contabile armonizate cu Directivele europene).

Toate aceste cheltuieli prezentate mai sus au la baza documente constand in facturi, contracte, extrase de cont si alte documente legale si cu viza personalului imputernicit.

Avand in vedere cele prezentate in rapoartele intermediare efectuate de auditorul intern in timpul anului precum si de cel de la finele anului, prezentul raport bazandu-se si pe activitatea de control intern efectuat personal cu raspundere al societatii, putem concluziona ca societatea isi desfasoara activitatea in conformitate cu obiectul de activitate, ca principiul continuitatii activitatii este respectat si ca evidenta elementelor patrimoniale este tinuta conform cu reglementarile in vigoare.

Recomandarile auditorului cuprinse in rapoarte au fost insusite de conducerea societatii si s-au materializat in activitatea economica din anul 2013.

Sibiu,
23-04-2014

Auditor,
SC „SIB EXPERT” SRL SIBIU
Prin ec. Pacurariu Ioan – auditor financiar