

SC TERMO- CONSTRUCT SA
SEBIS, JUD ARAD
CIF:RO5799643

RAPORT

anual al auditorului intern privind activitatea desfasurata si opinia asupra situatiilor financiare intocmite pentru anul 2018

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 imbunatati 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 sunt 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 TERMO -CONSTRUCT SA s-a efectuat de catre societatea ABRUDAN CRISTINA CONSULTING SRL , societate cu obiect de activitate audit financiar inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania sub nr 1407 .

Persoana imputernicita de societatea de audit pentru a efectua auditul intern este economist Mihalache Cristina-Daniela – auditor financiar, posesor al carnetului de auditor nr.4454.

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 2018 si la finele anului pe baza situatiilor financiare anuale intocmite de societate.

Perioada auditata se refera la anul financiar 2018.

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 conducerea societatii .



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

- Verificarea fiecarui document (ex. platile la contractele in derulare pentru realizarea obiectului de activitate)
- 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, contributia de asigurari sociale, contributia de asigurari sociale de sanatate, contributia asiguratorie pentru muncaetc.
- Mentionez ca auditorul intern nu a participat la inventarierea patrimoniului.

Documentele examinate de auditor in cadrul misiunii au fost in principal urmatoarele:

- Documente care stau la baza incasarilor , 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
- Situatile 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

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

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. In cursul anului 2018 nu exista intrarile si iesirile de imobilizari precum si diminuarea valorii nete prin inregistrarea amortizarii lunare.

La finele anului 2018 societatea se inregistreaza cu urmatoarele imobilizari:

Nr crt	Denumire imobilizare	An 2017	An 2018	Diferente
1	Imobilizari necorporale	768456	768456	-
2	Imobilizari corporale	1026838	1026838	-
3	Imobilizari financiare	1716	1716	-
4	Total active imobilizate	1797010	1797010	-



Capitolul 3 din planul de audit – Active circulante

Activele circulante se compun în special din stocuri de materii și materiale specifice activității și combustibil precum și din creanțe, în special clienții societății, evidențiați în cont 4111 și 418.

Activele circulante la finele anului 2018 au următoarea structură:

-lei-

Stocuri	11971
Creanțe	571562
Disponibilități bănești	92481
Total 2017	599382
Total 2018	676014
Crestere	76632

În activele circulante la finele perioadei o pondere importantă o au clienții din conturi la finele anului;

Activele circulante au fost evaluate la costul de achiziție la intrare, la valoarea justă la ieșire și inventariere iar la bilanț la valoarea justă pusă de acord cu inventarierea efectuată de comisia numită de Directorul societății.

Societatea a constituit provizioane pentru depreciere în 2018 la activele circulante, pentru depreciere creanțelor – clienți în valoare de 84.19 lei, și a anulat provizioane prin trecerea lor la venituri în valoare de 697.35 lei, conform datelor prezentate în situațiile financiare.

Auditorul a procedat la verificarea prin sondaj a înregistrării veniturilor consemnate în facturi de clienți și furnizori comparându-le cu baza de impozitare din deconturile de TVA și nu a constatat deficiențe în ceea ce privește corespondența în venituri a facturilor emise de societate.

4)-Capitolul IV din planul de audit – Creditori și angajamente:

Datoriile societății la finele anului se prezintă astfel:

1. Datorii ce trebuie achitate într-o perioadă de până la un an: 236244 lei
2. Datorii ce trebuie achitate într-o perioadă mai mare de un an: 596100 lei

Ponderea cea mai mare a datoriilor pe termen lung o reprezintă datoriile față de Primăria Oras Sebis reprezentând concesiunea pentru apă canal și salubritate.

Datoriile societății sunt evidențiate în conturile de datorii pe fiecare creditor în parte.

La finele anului societatea nu se înregistrează cu datorii restante față de Bugetul local, Bugetul consolidat al statului sau față de bănci.

Auditorul a procedat la verificarea prin sondaj a modului de evidențiere a datoriilor societății și a constatat că evidența se ține corect și la zi pe fiecare creditor.

5) - Capitolele 5 din planul de audit – Impozite și taxe –

Principiul independenței exercitiului – Situații financiare anuale Auditorul, atât în cursul anului cât și la finele perioadei a procedat la auditarea situațiilor financiare care au stat la baza determinării datoriilor față de bugetul general consolidat și fonduri speciale, întocmind



rapoarte separate intermediare aflate in dosarul de audit. - la finele semestrului I - 2018 - la finele anului 2018 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:
5 – Pentru cheltuielile aferente anului 2018 sumele au inregistrate la 31.12.2018 in contul 471-cheltuieli in avans fara a afecta rezultatele anului financiar 2018

5.2)- Pe baza inregistrarii veniturilor si a cheltuielilor aferente anului 2018 societatea a intocmit lunar balante de verificare, deconturi de TVA, declaratii fiscale, trimestrial declaratii pentru impozitul pe profit si la finele anului bilantul contabil, cont de profit si pierdere. 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 rapoartele intocmite , 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-2018

, a) Principalii indicatori din bilant se prezinta astfel:

Nr crt	Denumire	Anul		Diferenta
		2017	2018	
1	Active imobilizate	1057197	987531	-69666
2	Active circulante	599382	676014	+76632
3	Datorii totale	828795	832344	+3549
4	Capitaluri proprii	831439	834584	+5789
5	Profit net	33050	13576	-19474

Diferenta Activelor imobilizate de 69666 lei se datoreaza faptului ca Activele imobilizate sunt prezentate in bilant la valoarea de intrare mai putin ajustarile cumulate de valoare(amortizarea)

Pentru Activele circulante majorarea se datoreaza in principal creantelor entitatii fata de client neincasate la sfarsitul perioadei de raportare

Rezultatul exercitiului 2018 s-a diminuat datorita:

- cheltuielilor executate de terti cont 6281”Cheltuieli executate de terti apa” se inregistreaza o crestere de 35546.38 lei fata de anul 2017, contul 6282”Cheltuieli executate de terti salubritate” cresterea este de 359306,06 lei justificata prin contractele de prestari servicii cu SC PANIPROD H&R SRL care are ca obiect de activitate inchirierea autospeciala gunoiera cu sofer si manipulant la depozitul autorizat din Municipiul Arad, SC A.S.A. SERVICII ECOLOGICE SRL ARAD pentru depozitarea deseurilor.

- Cheltuieli semnificative se inregistreaza si cu TERRA EXCAVATIONES 52720 lei, FCC ENVIROMENT ROMANIA SRL 131326 lei, INSPIRE HUMAN 5800 lei

-majorarea cheltuielilor inregistrate in contul 6581”Despagubiri, amenzi si penalitati” cu 31701 lei fata de anul 2017 datorata unei amenzi de la Garda de Mediu de 25000 lei.

-majorarea cheltuielilor cu colaboratori cont 621 cu 69468 lei fata de anul 2017 reprezentand insemnizatie consiliul de administratie.

Constatam pe baza analizei din Registrul Jurnal inregistrarea indemnizatiei consiliului de administratie prin articolul contabil 621”Cheltuieli cu colaboratorii”=4281”Alte datorii in legatura cu personalul” inregistrare contabila neconforma cu Ordinul 1802/2014 potrivit caruia:



” Contul 621 "Cheltuieli cu colaborarii" Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu colaborarii. În debitul contului 621 "Cheltuieli cu colaborarii" se înregistrează: sumele datorate colaboratorilor pentru prestațiile efectuate (401, 471); sume clarificate trecute pe cheltuieli (473).”

Recomandam Inregistrarea in contabilitate a operatiunilor pe conturi sintetice si analitice impuse de reglementarile date de Ordinul ministrului finantelor publice nr.1802/2014.

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

Nr crt	Denumire	Valoare lei		%
		2017	2018	
1	Venituri totale	2203763	2562857	116.29
2	Cheltuieli totale	2158470	2541006	117.72
3	Profit brut	45293	21851	
4	Impozit profit curent	12243	8275	
5	Profit net	33050	13576	

c) Profitul net in suma de 13576 lei a fost stabilit prin deducerea din profitul brut a impozitului pe profit in suma de 8275 lei, acesta a fost calculat prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei impozabile, calculata prin luarea in considerare a profitului brut, influentat pozitiv cu veniturile neimpozabile si negativ cu cheltuielile nedeductibile, in conformitate cu prevederile Codului fiscal in vigoare pentru anul 2018.

In opinia noastra situatiile financiare incheiate la 31-12-2018 ofera o imagine fidela si exprima corect sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a societatii la finele anului 2018 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.P 1802/2014.

Avand in vedere cele prezentate in rapoartul efectuat de auditorul intern 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 intocmite in cursul anului au fost insusite de conducerea societatii si s-au materializat in activitatea economica din anul 2018.

Ineu
08.04.2019

Intocmit
Auditor intern,
Mihalache Cristina

