

ANEXA D
la Raportul Auditorului Financiar

NOTĂ DE SINTEZĂ

În cadrul activității de auditare a conturilor anuale ale S.C. CARS S.A., în conformitate cu Standardele de audit, aliniate la Standardele Internaționale de Audit, am procedat la verificarea și aprecierea modului de organizare și funcționare a controlului intern.

Potrivit normelor profesionale, în activitatea desfășurată am utilizat metode și tehnici adecvate pentru a evidenția:

1. Organizarea controlului administrativ intern.
2. Procedurile de lucru stabilite de administrația unității și funcționarea acestora.
3. Punctele slabe și cele forte ale controlului intern.

Concluziile rezultate sunt următoarele:

1. Procedurile de lucru ale unității în domeniul financiar-contabil, sunt stabilite prin analiza de sistem și stau la baza sistemului informatic care funcționează în societate.
2. Inventarierea patrimoniului a fost organizată și s-a desfășurat în condiții bune.
3. Valorificarea rezultatelor inventarierii s-a efectuat corespunzător, neoperându-se ajustări valorice prin amortismente excepționale și provizioane, deoarece comisiile de inventariere nu au identificat deprecieri ale activelor sau creșteri ale pasivelor.
4. Există -diagrama de circulație a documentelor justificative.

DETALII

1. Activitatea curentă a S.C. CARS S.A. se desfășoară pe baza legislației generale în vigoare, potrivit prevederilor din Statutul societății și Deciziilor Consiliului de Administrație.

Structura organizatorică a S.C. CARS S.A., asigură o bună separare a funcțiilor de bază ale societății, pe compartimente funcționale distincte. Acest fapt permite estimarea unui grad corespunzător de siguranță în ceea ce privește controlul propriu, interior, exercitat asupra diverselor operațiuni economice și financiar-contabile.

Circuitul informațiilor financiar-contabile, în cadrul unității se realizează în principal pe baza procedurilor interne care stau la baza sistemului informatic, în virtutea experienței personalului și a reglementărilor generale privind circuitul documentelor justificative, .

2. Procedurile urmate în activitatea financiar-contabilă în scopul realizării obiectivelor subsumate imaginii fidele a patrimoniului și rezultatelor obținute sunt formalizate prin sistemul informatic.

Discuțiile cu personalul au dus la descrieri corespunzătoare ale procedurilor utilizate, rezultând existența unor veritabile puncte forte ale controlului intern.

3. Controlul financiar preventiv este organizat în conformitate cu prevederile H.G. nr. 720/1991. Sunt nominalizate persoanele care exercită controlul financiar, cu precizarea limitelor de competență ale acestora și de asemenea, înlocuitorii acestor persoane. Sunt nominalizate persoanele care certifică, în cadrul compartimentelor de specialitate, legalitatea și exactitatea datelor cuprinse în documentele justificative pe care trebuie să le prezinte pentru control financiar preventiv. Există cadrul operațiunilor supuse acestui control, cu precizarea elementelor ce se urmăresc pentru acordarea vizei.