

4. În cadrul S.C.CARS S.A, există formalizat un control ierarhic propriu. Controlul curent, exercitat de șefii diverselor compartimente, se îndeplinește în virtutea atribuțiilor prevăzute în fișa posturilor. Există un sistem unitar și coordonat care să permită exercitarea unei supravegheri eficiente a ansamblului activității desfășurate de unitate.

5. Inventarierea patrimoniului S.C CARS S.A., s-a efectuat în baza deciziilor de inventariere.

Inventarierea a fost concepută a se realiza prin activitatea subcomisiilor coordonate de o comisie centrală alcătuită din 3 persoane, cu funcții de conducere în cadrul societății.

Decizia amintită cuprinde elementele prevăzute la pct.7 din O.M.F. nr. 1753/2004.

Comisia Centrala de inventariere întrunită în data de 16.01.2007 a analizat modul de desfășurare a inventarierii patrimoniului constatând următoarele:

-Inventarierea s-a desfășurat conform normelor de organizare și inventariere a patrimoniului nr. 1753/2004

-Inventarierea s-a desfășurat în perioada 25.12.2006-10.01.2007.

-În baza listei de inventariere se va întocmi lista propunerilor de casare.

-Toate documentele au fost predate la serviciul Contabilitate.

-Lista propunerilor de casare va fi analizată de comisia centrală și va fi înaintată Consiliului de Administrație pentru aprobare.

-Au fost verificate listele de inventariere predate de comisiile de inventariere.

-Până la data de 10.02.2007 vor fi preluate în contabilitate și verificate cu evidența contabilă toate inventarele.

Analizând modul de desfășurare a inventarierii, au rezultat următoarele deficiențe:

- procesele verbale sunt întocmite lapidar, dar în cele mai multe cazuri cuprind propuneri și recomandări privind soluționarea diverselor aspecte constatate.

- inventarierea a urmărit numai verificarea existenței fizice a elementelor patrimoniale, neacordând atenția necesară identificării și determinării diferențelor dintre valoarea contabilă și valoarea de piață ce trebuia stabilită cu ocazia inventarierii, în scopul reflectării unei imagini fidele a patrimoniului, prin bilanț.