

**CABINET AUDITOR
DOHOTAR DUMITRU
Leg.1179**

RAPORT DE AUDIT

**Privind misiunea de audit desfasurata in anul 2010 la
SC INDUSTRIALIZAREA LAPTELUI SA Bistrita**

Subsemnatul DOHOTAR DUMITRU, membru persoana fizica a Camerei Auditorilor Financiari din Romania, posesor a certificatului de auditor financiar nr.1179, in baza contractului de audit nr.1/15.03.2010 am efectuat auditul pe anul 2010 la SC INDUSTRIALIZAREA LAPTELUI SA Bistrita.

Durata misiunii de audit : 10-21.03.2011

Persoanele contactate in timpul misiunii de audit :DANIEL
ZSOLT BELA.

Consiliul de Administratie :

Candale Ioana Mioara – administrator

Marica Ioan – administrator

Daniel Zsolt Bela – director general unic

si Presedintele Consiliului de Administratie,

fiind numiti prin Hotararea Adunarii Generale din 15 martie 2010.

Cadrul legal al actiunii de auditare l-a reprezentat :

- Legea 31/1990 ,republicata si modificata privind societatile comerciale ;
- Legea contabilitatii 82/1991,republicata;
- OMFP nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene cu modificarile si completarile ulterioare;
- Hotararea Camerei Auditorilor Financiari din Romania nr.88/19 aprilie 1997 pentru aprobarea Normelor de Audit;
- Codul Etic al Institutului Auditorilor

Scopul actiunii de audit consta in :

- asigurarea completitudinii si corectitudinii conducerii registrelor de contabilitate

- asigurarea respectarii principiilor generale ale contabilitatii;
- asigurarea respectarii reglementarilor contabile in conformitate cu directivele europene.

Obiectivele actiunii de auditare au urmarit :

1. Organizarea registrelor de contabilitate
2. Conducerea contabilitatii
3. Conducerea activitatii financiare
4. Elaborarea bilantului contabil
5. Fiabilitatea sistemului informativ-financiar-contabil.

Tipul de auditare – audit de conformitate/regularitate.

Este o societate cu capital privat in care actionarul majoritar este Casa de Investitii Alianta in procent de 61,30%.

Raspunderea intocmirii situatiilor economico-financiare la inchiderea exercitiului financiar 2010 precum si prezentarea adecvata a acesteia revin conducerii societatii.

CONSTATARI SI RECOMANDARI

In baza auditului efectuat prin proceduri si tehnici specifice de audit (documentare, sondaj, examinare analitica etc.) cuprinse in Standardele de Audit elaborate si publicate de Institutul Auditorilor asimilate de Camera Auditorilor Financieri din Romania din Romania, Norme Nationale de audit si a Procedurilor privind cadrul general de desfasurare a misiunilor de audit vom exprima o opinie profesionala independenta asupra concluziilor ce se pot desprinde pentru asigurarea ca operatiunile desfasurate in perioada auditata, sunt in conformitate si regularitate cu prevederile legale in vigoare si ca situatiile economico-financiare incheiate la 31.12.2010 nu contin erori semnificative. De asemenea, auditul include evaluarea principiilor contabile folosite si a estimarilor semnificative facute de conducerea entitatii, precum si evaluarea prezentarii generale a situatiei economico-financiare la 31.12.2010.

Veniturile totale din exploatare sunt de 871.927 lei.

1. Organizarea registrelor de contabilitate

Am testat existenta si completitudinea procedurilor de lucru privind organizarea registrelor de contabilitate din care a rezultat ca completarea Registrului jurnal se realizeaza cu ajutorul sistemelor informatice de preluare automata a datelor de intrare, de la fiecare utilizator al aplicatiei financiar-contabile si se editeaza lunar.

Operatiunile economico-financiare sunt inregistrate in mod cronologic, dupa data de intocmire sau de intrare a datelor de entitate. S-a mai constatat concordanta intre natura operatiunilor economico-financiare inregistrate si functiile conturilor utilizate pentru reflectarea in contabilitate a acestor operatiuni, in acest fel sunt respectate prevederile Legii contabilitatii nr.82/1991. republicata si al OMFP nr.3512/2008 privind registrele si formularele financiar-contabile.

Din auditarea modului de conducere a registrului inventar a rezultat ca exista proceduri de lucru si completarea acestui registru a fost atribuita unei persoane responsabile care si-a insusit monografia privind modul de intocmire a acestuia, persoana cu pregatire adecvata. Din examinarea Registrului inventar rezulta ca acesta a fost sistematic actualizat.

2. Conducerea contabilitatii

La data de 31.12.2010 capitalul subscris si varsat inregistrat in situatiile financiare in valoare de 835.083 lei, reprezinta 8.350.825 actiuni nominative in valoare nominala de 0.10 lei/actiune

Din analiza contabilitatii imobilizarilor si investitiilor s-a constatat ca activele imobilizate sunt inregistrate cronologic si pe grupe de active imobilizate in registrul numerelor de inventar. Din recalcularea amortizarilor mijloacelor fixe rezulta ca sumele calculate si inregistrate in conturile de cheltuieli privind amortizarea imobilizarilor corporale sunt corecte. Amortizarea s-a calculat in baza Legii nr.15/1994 modificata si republicata dupa metoda liniara.

Referitor la imobilizarile corporale , societatea vinde in cursul anului 2010 mijloace fixe obtinand venituri in valoare de 803.772 lei.

In urma operatiunilor de comparare si vanzare actiuni, la data de 31.12.2010 societatea detine actiuni la entitatile afiliate de 92.000 si de 1.446.000 la SC Mate Invest SRL, total actiuni 1.538.000 pentru care s-au constituit provizioane de 92.000 lei.

Activele circulante la sfarsitul exercitiului financiar , inregistreaza o scadere de la 703.520 lei la 15.573 lei.

Datoriile societatii au crescut de la 117.787 lei la 31.12.2009 la 252.433 lei, prin angajarea unor datorii in cadrul grupului de 154.992 lei.

Rezervele au scazut de la 1.030.755 lei la 35.977 lei, odata cu instrainarea terenurilor si constructiilor.

La finele anului societatea inregistreaza un profit de 289.151 lei.

În vederea obținerii unor analize sintetice a datoriilor, s-au reconciliat soldurile initiale ale conturilor în care sunt reflectate datoriile – cont 401 "Furnizori", 462 "Creditori diversi" cu cele ale datoriilor de platit la 31.12.2010 sau de recuperat printr-o analiza completa a soldurilor initiale a datoriilor platite/recuperate, a cheltuielilor/datoriilor și a soldurilor finale.

Pentru analiza creantelor am reconciliat soldurile initiale la 01.01.2010 ale conturilor în care sunt înregistrate creantele, cont 411 "Clienți", 461 "Debitori diversi" cu cele ale creantelor de încasat la 31.12.2010 sau de recuperat.

Din evaluarea indirectă a modului de contabilizare a datoriilor și creantelor se apreciază că funcționează sistemul de control al contabilității datoriilor și creantelor.

Nu s-au efectuat operațiuni în valută.

Din esanșionul de ordine de plăți stabilit pentru testare se constată că acestea conțin date explicite referitoare la documentele justificative care au generat obligațiile de plată, specificându-se numărul și data facturilor furnizorilor precum și natura bunurilor achiziționate.

Din controlul înregistrărilor datoriilor și creantelor în contabilitate rezultă că acestea au fost corect evidențiate în conturi, cu respectarea Legii contabilității 82/1991, republicată, modificată și completată prin Legea nr.259/2007 și OUG nr.102/1997, cu reglementările contabile conforme cu directivele europene aprobate prin OMFP nr.1752/2005 modificat și completat prin OMFP nr.2001/2006 și OMF nr.2374/2007.

Pe baza analizei efectuate a rezultat că evidența analitică și sintetică a bunurilor de natura stocurilor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar, la nivelul entității este condusă în conformitate cu reglementările cadrului normativ în vigoare.

Din evaluările indirecte realizate s-a constatat că sistemul de control al activității de trezorerie este funcțional și nu s-au semnalat disfuncționalități privind activitatea de casierie.

Din analiza operațiunilor din Registrul de casă se constată descărcarea distinctă pentru fiecare operație în parte.

La data de 31.12.2010 numărul mediu de salariați este de 2. Conducerea societății este asigurată de un Consiliu de administrație format din trei membri. Conducerea executivă este asigurată de un director general.

Contabilitatea cheltuielilor cu salariile personalului se realizează cu ajutorul unui program informatic, program utilizat de personal calificat ce cunoaște funcțiile sistemului de prelucrare automată a datelor.

Programul informatic integrat privind activitatea financiar-contabila permite urmarirea cheltuielilor cu salariile de la faza de stabilire a drepturilor salariale pana in momentul reflectarii acestor cheltuieli in balanta de verificare.

Cheltuielile privind contributia unitatii la Bugetul asigurarilor sociale de stat calculate si inregistrate in contabilitate corespund cu cele raportate la Casa de pensii a judetului Bistrita Nasaud.

Pe baza testelor efectuate, auditorul a constatat existenta unui sistem informatic integrat, la nivelul entitatii pentru elaborarea balantei de verificare. Acest sistem realizeaza preluarea automata a datelor preluate din documentele justificative si genereaza situatii finale in conformitate cu prevederile atat ale OMFP nr.3512/2008 privind registrele si formularele contabile, cat si ale Legii contabilitatii nr.82/1991 republicata si ale Planului de conturi si Instructiunile de aplicare a acestuia.

3. Conducerea activitatii financiare

Din evaluarile efectuate de auditor a rezultat ca sistemul de control al activitatii de plata si incasare este organizat si functioneaza.

Activitatea de plata a furnizorilor este urmarita operativ de o persoana desemnata de conducerea entitatii. Entitatea are organizata evidenta platilor pe scadente, conform contractelor incheiate. Evidenta datoriilor este organizata in conformitate cu Legea nr.469/2002 privind unele masuri pentru intarirea disciplinei contractuale.

Referitor la activitatea de stabilire si raportare a impozitelor si taxelor datorate bugetului se constata corespondenta intre obligatiile de plata catre bugetul general consolidat si cele inregistrate in contabilitate astfel :

-sumele reprezentand retinerea din salarii calculate si inregistrate in contabilitate sunt identice cu cele raportate de unitate la Administratia Finantelor.

-datele raportate prin declaratiile fiscale privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat corespund cu cele inregistrate in contabilitate, fara sa existe diferente la urmatoarele obligatii :

- impozitul pe profit datorat
- impozitul pe venituri din salarii
- contributia datorata de asigurati la Bugetul asigurarilor sociale de stat.
- contributia datorata de asigurati la Bugetul asigurarilor sociale de somaj

- contributia datorata de asigurati la bugetul asigurarilor sociale de sanatate.

Exista un sistem procedural privind activitatea de constituire si raportare a impozitelor si taxelor datorate statului si este stabilit un responsabil cu elaborarea si actualizarea acestor proceduri.

4. Elaborarea bilantului contabil

Stabilirea soldurilor conturilor sintetice s-a facut prin punerea de acord a acestor solduri cu balantele analitice.

Pentru elaborarea bilantului contabil s-a stabilit valoarea bilantiera a elementelor de activ si pasiv.

Analiza elaborarii Bilanului contabil s-a concretizat in :

- examinarea preluarii soldului din anul anterior ;
- examinarea derularii procedurilor de inchidere a conturilor
- verificarea corelatiilor din Bilantul contabil pe baza Normelor metodologice pentru completarea bilantului contabil
- compararea datelor din Bilantul contabil elaborate cu cele din balanta de verificare.

Se apreciaza activitatea de elaborare a bilantului contabil ca fiind fnctionala deoarece, la nivelul entitatii, exista un sistem informatic integral care furnizeaza informatiile necesare intr-un format electronic compatibil cu structura programului informatic pentru intocmirea situatiilor financiare anuale, furnizat de MFP.

Din evaluarea testelor efectuate am constatat ca sistemul de control privind elaborarea bilantului contabil functioneaza prin respectarea Normelor metodologice de inchidere a bilantului contabil elaborate de MFP.

4. Fiabilitatea sistemului informatic financiar-contabil

Din analiza pe baza testelor efectuate privind sistemul informatic al activitatii financiar contabile nu au rezultat disfunctiuni in componenta de securitate a sistemului informatic.

Din evaluarea indirecta auditorul a stabilit ca atributiile persoanelor care au acces la sistemul informatic al activitatii financiar contabile sunt cuprinse in fisele postului si acestea au pregatire profesionala de specialitate.

Indicatori economico-financiari la 31.12.2010

1. Indicatorul lichiditatii curente = active curente/datorii curente
= $1.462.865/88.193 = 16,59\%$, ofera garantia acoperirii datoriilor curente.

2. Indicatorul gradului de indatorare : societatea nu are credite angajate.

3. Viteza de rotatie a debitelor clienti = sold mediu clienti/cifra de afaceri x 92 zile = $116/67.154 = 0,16$ zile , exprima numarul de zile pana la care debitorii isi achita datoriile.

4. Viteza de rotatie a activelor imobilizate = cifra de afaceri/active imobilizate = $67.154/1.446.000 = 4,64\%$ exprima capacitatea managementului activelor imobilizate prin prisma cifrei de afaceri.

La data de 31.12.2010, datoriile societatii sunt numai datorii curente in valoare de 88.193 lei.

CONCLUZII :

Evaluarea activitatii financiar-contabile din cadrul SC INDUSTRIALIZAREA LAPTELUI SA Bistrita, in baza testelor si analizelor efectuate, permit auditorului intern sa emita o asigurare rezonabila managementului general privind calitatea sistemului de control intern al activitatii auditate, nefiind identificate obstacole in functionarea acesteia.

RECOMANDARI :

Pentru buna functionare a managementului societatii se va aduce la cunostinta modificarile legislative din domeniul fiscal in vederea adaptarii planului de afaceri cu influentele generate de modificarile Codului fiscal.

Prezentul raport a fost intocmit in 3 exemplare cu urmatoarea destinatie :

- 2 exemplare pentru beneficiar
- 1 exemplare pentru auditor

Bistrita, 21.03.2011

Auditor
Ec. DOHOTAR DUMITRU



CHESTIONAR DE CONTROL INTERN
pentru evaluarea activitatii de elaborare a Bilantului contabil adresat doamnei
CHIOREAN DOINA contabil sef

Misiunea de audit : Activitatea financiar contabila

Perioada auditata : 10-21.03.2011

Nr. crt.	Activitatea de audit	DA	NU	OBS.
	Elaborarea bilantului contabil			
1.	Pentru activitatea de elaborare a bilantului aveti un sistem de proceduri de lucru?	x		
2.	Exista corespondenta intre prevederile procedurilor si responsabilitatile stabilite prin fisa postului?	x		
3.	Valoarea elementelor de activ si pasiv a fost ajustata in conformitate cu propunerile din procesele verbale de inventar?		x	Nu sau constatat diferente
4.	Persoana responsabila cu elaborarea bilantului contabil ,a beneficiat de un program de pregatire profesionala cu privire la metodologia elaborarii bilantului contabil?	x		
5.	Stabilirea soldurilor conturilor sintetice s-a facut prin punerea de accord a acestor solduri cu balantele analitice?	x		
6.	Daca da,ne puteti prezenta cateva exemple referitoare la aceasta activitate?	x		Observare directa
7.	Bilantul a fost semnat de conducerea entitatii?	x		

Data: 21.03.2011

Auditor intern,
Ec.Dohotar Dumitru



Intervievat,
Chiorean Doina

TESTUL NR.2

Misiunea de audit : Activitatea financiar contabila

Perioada auditata : 10-21.03.2011

OBIECTUL TESTULUI : Conducerea contabilitatii

OBIECTIVUL TESTULUI : Analiza intocmirii balantelor de verificare

DESCRIEREA TESTULUI :

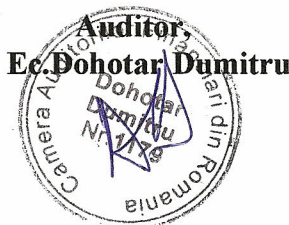
- Populatia pentru efectuarea testarii a fost alcatuita din balantele de verificare intocmite pentru perioada auditata, in numar de 3;
 - Esantionul va fi reprezentat din totalitatea populatiei, adica 100%,avand in vedere ca acesta reprezinta un volum rezonabil de documente;
 - Testarea a urmarit analiza modului de intocmire a balantelor de verificare pe baza elementelor stabilite in Lista de verificare nr.2
- a) examinarea preluarii rulajelor zilnice ale conturilor in fisele de cont sintetice si analitice;
 - b) compatrarea soldurilor conturilor din fisele sintetice cu cele din balantele de astfel:verificare;
 - c) examinarea corelatiei dintre disponibilul din balanta si extrasele de cont/registru de casa;
 - d) urmarirea respectarii corelatiilor din balantele de verificare.

Testarea s-a concretizat in elaborarea Listei de control privind Intocmirea balantei de verificare.

CONSTATARI :

Din analiza Listei de control privind intocmirea balantelor de verificare am constatat ca la nivelul entitatii exista un sistem informatic integrat pentru intocmirea balantei de verificare. Acest sistem prelucreaza automat datele de intrare preluate din documentele justificative si genereaza situatii finale in conformitate cu prevederile, atat ale OMFP nr.3512/2008 privind registrele si formularele financiar-contabile si OMFP nr.1752/2005 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cat si ale Planului de conturi general si instructiunile de aplicare ale acestuia.

Data : 21.03.2011



LISTA DE CONTROL NR.2
Privind intocmirea balantelor de verificare

Nr .crt.	Elemente esantionate/ Elemente testate	Examinarea preluarii rulajelor zilnice ale conturilor in fisele de cont sintetice si analitice	Compararea soldurilor din fisele sintetice cu cele din balantele de verificare	Examinarea corelatiei dintre disponibilul din balanta si extrasele de cont/reg.de casa	Urmarierea respectarii corelatiei din balantele de verificare
01	Balanta de verificare 31 ianuarie 2010	x	x	x	x
2	Balanta de verificare 25 februarie 2010	x	x	x	x
3	Balanta de verificare 31 martie 2010	x	x	x	x
4	Balanta de verificare 3a aprilie 2010	x	x	x	x
5	Balanta de erificare 31 mai 2010	x	x	x	x
6	Balanta de verificare 30 iunie 2010	x	x	x	x
7	Balanta de verificare 31 iulie 2010	x	x	x	x
8	Balanta de verificare 31 august 2010	x	x	x	x
9	Balanta de verificare 30 septembrie 2010	x	x	x	x
10	Balanta de verificare 31 octombrie 2010	x	x	x	x
11	Balanta de verificare 3a noiembrie 2010	x	x	x	x
12	Balanta de verificare 31 decembrie 2010	x	x	x	x

Data : 21.03.2011

Auditor intern
Ec.Dohotar Dumitru

In prezenta,

