

NICOLIS S.R.L. – BRAȘOV

Membră a Camerei Auditorilor Financiari din România – A 93 /27.09.2001
500398 Brașov str.Al.Sahia nr.3 bl.19 sc.D ap.12 J08/3918/1994 RO 6946319
Tel 0268/312327 0722/443820 0721/200360 E-mail nicolisbv@yahoo.com

2131/08.04.2019

Regia Publică Locală a

Pădurilor Piatra Craiului R.A

Nr. 2050.. data 08.04.2019 .

RAPORTUL SUPLIMENTAR ADRESAT COMITETULUI DE AUDIT

Raportul suplimentar adresat Comitetului de audit a fost întocmit în conformitate cu art.11 al Regulamentului nr.537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințele specifice referitoare la auditul statutar al unităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei.

1. Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea auditorului este prezentată atât în Scrisoarea de misiune din data de 25 iulie 2018, cât și în Raportul de audit al situațiilor financiare încheiate de **REGIA PUBLICĂ LOCALĂ A PĂDURILOR PIATRA CRAIULUI R.A. ZĂRNEȘTI (Regia)**, având numărul 2130/08.04.2019.

Obiectivul auditului efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit este acela de a exprima o opinie dacă situațiile financiare ale Regiei aferente exercițiului financiar 2018 au fost prezentate corect.

2. Partenerul cheie de audit

Auditul financiar a fost efectuat de către Nicolis S.R.L. – firmă înregistrată la C.A.F.R. cu nr.93/2001.

Partenerul cheie de audit în această misiune este Livia Szitas, auditor înregistrat la C.A.F.R. cu carnet nr.435/2001.

Partenerul responsabil cu revizuirea calității auditului a fost Carmen Iepan – auditor C.A.F.R., carnet nr.5133/2017.

Firma noastră nu a făcut demersuri pentru ca activitățile sale să fie derulate de un alt auditor sau de o altă firmă de audit și nu s-a folosit de activitatea unor experți externi.

3. Declarația de independență

➤ Confirmăm independența noastră față de Regie, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (IESBA) și prevederilor art.6 alin. (2) din Regulamentul UE nr.537/2014 și art.21 din Legea nr.162/2017.

➤ Confirmăm că Nicolis S.R.L. a luat toate măsurile rezonabile pentru a se asigura că independența firmei nu a fost afectată de niciun conflict de interese sau de vreun raport de afaceri sau alte raporturi directe sau indirecte care implică Nicolis S.R.L., sau pe oricare din auditorii, angajații săi sau orice alte persoane aflate sub controlul firmei noastre, în relația cu Regia.

➤ Nu au fost prestate servicii de non audit, iar onorariul convenit nu este de natură a ne afecta independența.

4. Natura, frecvența și măsura comunicării cu Comitetul de audit, sfera de aplicare și calendarul auditului

Așa cum am subliniat și în raportul nostru, Regia trebuie să constituie de urgență Comitetul de audit, în conformitate cu prevederile art.65 din Legea nr.162/2017.

Pe parcursul desfășurării lucrărilor de audit, noi am comunicat în permanență cu conducerea executivă a Regiei, în special cu doamna Contabil Șef, care ne-a facilitat accesul la toată documentația solicitată.

Auditul nostru a fost efectuat în contextul unei comunicări continue.

Încă din luna iulie 2018, noi am început să solicităm date privind activitatea Regiei, cel puțin o dată la două luni. Astfel, am obținut toate balanțele, declarațiile, hotărârile Consiliilor locale și ale Consiliului de administrație, am reușit să efectuăm testele pentru majoritatea secțiunilor de audit până la sfârșitul anului 2018.

În 2019 am analizat evenimentele ulterioare exercițiului financiar 2018 - inclusiv evidențierea acestora în balanțe, declarații, ședințe ale conducerii, etc. După redactarea situațiilor financiare, s-a solicitat și obținut declarația conducerii privind situațiile financiare ale Regiei la 31.12.2018.

5. Nu au fost numiți mai mulți auditori sau firme de audit .

6. Metodologia utilizată

Noi am parcurs toate secțiunile dosarului de audit pentru verificarea de ansamblu a tuturor categoriilor bilanțiere și extrabilanțiere. Au fost efectuate testele pentru toate valorile semnificative, cu preponderență cele vizând veniturile din activitatea de bază – înregistrări contabile, corespondența cu balanțele, jurnalele, deconturile și declarațiile întocmite la fiecare termen. Am efectuat testări de fond și de conformitate comparativ cu exercițiul precedent. Am avut în vedere inclusiv influențele modificării Codului silvic, precum și ale Legii nr.56/2010 și ale Legii nr.192/2010, cu modificările ulterioare.

7. Pragul de semnificație

Pragul global cantitativ de semnificație în faza de planificare a fost de 118.000 lei, reprezentând 10% din profitul anului 2017. Am reevaluat nivelul de materialitate pe baza informațiilor financiare disponibile la 31.12.2018 și am concluzionat că nu sunt necesare modificări.

8. Nu am identificat în cursul auditului evenimente sau condiții care pot crea îndoieli serioase cu privire la capacitatea Regiei de a-și continua activitatea.

9. Nu am identificat deficiențe semnificative din situațiile financiare ale Regiei, din sistemul de control financiar intern al acesteia, sau din sistemul contabil.

10. Metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din situațiile financiare anuale

Metodele de evaluare a diferitelor elemente din situațiile financiare anuale sunt cele utilizate și în anii precedenți și se regăsesc în manualele de politici și de proceduri contabile ale Regiei.

11. Comunicare și raportare continuă

Partenerul cheie de audit a avut o comunicare permanentă cu persoanele din conducere cu privire la numirea auditorului, onorariile de audit, evaluarea riscului de fraudă și sfera de aplicare a auditului.

Au avut loc discuții cu membrii conducerii pentru:

- analize interimare;
- întâlniri preliminare de închidere a auditului în luna martie 2018 cu privire la domeniile importante;
- întâlniri de final, informare asupra raportului de audit final și a Raportului suplimentar.

12. Precizăm că Regia a furnizat toate explicațiile și documentele solicitate și raportăm că nu am întâlnit dificultăți în cursul auditului. Activitatea de audit s-a încheiat și nu a fost restricționată în niciun fel.

NICOLIS S.R.L.

Brașov, str. Alexandru Sahia nr.3

înregistrată la CAFR cu numărul 93/2001

SZITAS LIVIA

Auditor CAFR, carnet 435/2001

