

18/8 19.04.2023

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 02.02.2023, cât și în Raportul de audit al situațiilor financiare încheiate de **REGIA PUBLICĂ LOCALĂ A PĂDURILOR PIATRA CRAIULUI R.A. ZĂRNEȘTI (Regia)**, având data de finalizare 10.04.2023.

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 2022 au fost prezentate corect.

2. Partenerul cheie de audit

Auditul financiar a fost efectuat de către Decreso Consult S.R.L – firmă înregistrată în Registrul Electronic al ASPASS cu nr.FA 39.

Partenerul cheie de audit în această misiune este Ec Bajan Nicolae , auditor înregistrat în Registrul Electronic al ASPASS cu nr.AF 79.

3. Declarația de independență

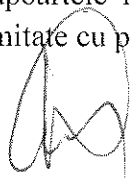
➤ Confirmăm independența noastră față de Regie, conform Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili (IESBA) și prevederile ar.6 alin.(2) din Regulamentul UE nr 537/2014 și art.21 din Legea nr.162/2017.

➤ Confirmăm că Decreso Consult 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 Decreso Consult 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 stabilit și în rapoartele noastre anterioare, Regia trebuie să consilie 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.

Firma noastră a acordat o atenție deosebită întregii activități desfășurate, începând cu planificarea auditului, având următoarea structură:

Perioada	Activitatea	Nr. ore
Februarie 2023	Cunoașterea clientului	10
Februarie –martie 2023	Culegere de date, efectuare teste	100
-martie 2023	Evenimente ulterioare-balanțe, declarații	20
Martie 2023	Discuții conducere, analiză draft situații	40
Aprilie 2023	Intocmire Raport.raport suplimentar, scrisoare conducere	30
TOTAL		200

Din luna februarie 2023, noi am început să solicităm date privind activitatea Regiei. Astfel, am obținut toate balanțele, declarațiile, hotărârile Cosiliilor locale și ale Consiliului de administrație, am reușit să efectuăm testele pentru majoritatea secțiunilor de audit.

În anul 2023, am analizat evenimentele ulterioare exercițiului financiar 2022 – inclusiv evidențierea acestora în balanțe, declarații, ședințe ale conducerii, etc. Înainte de aprobarea de către Consiliul de administrație a situațiilor financiare, s-a solicitat și obținut din partea conducerii Scrisoarea de reprezentare privind situațiile financiare ale Regiei la 31.12.2022.

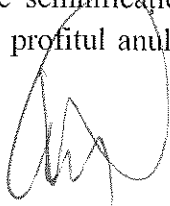
5. Nu au fost numiți mai mulți auditori sau firme de audit

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 privind accesibilizarea fondului forestier național și ale Legii nr.192/2010 privind trecerea unor drumuri forestiere, a căilor ferate forestiere și a lucrărilor de corectare a torenților din domeniul public al statului și din administrarea Regiei Naționale a Pădurilor – Romsilva în domeniul public al unor unități administrativ-teritoriale și în administrarea consiliilor locale ale acestora.

7. Pragul de semnificație

Pragul global cantitativ de semnificație în faza de planificare a fost de 300.000,00 lei, reprezentând aproximativ 9% din profitul anului 2022. Am reevaluat nivelul de materialitate pe



baza informațiilor financiare disponibile la 31.12.2022 și am concluzionat că nu sunt necesare modificări.

8. Nu am identificat în cursul auditului de evenimente sau condiții care pot crea îndoiele 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 acestuia, 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 de asemenea discuții cu membrii conducerii pentru:

- analize interimare, pe toată durata desfășurării lucrărilor de audit;
- întâlniri preliminare de închidere a auditului în luna martie 2021 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 întâmpinat dificultăți în cursul auditului. Activitatea de audit s-a încheiat și nu a fost restricționată în niciun fel.

Intocmit
SC DECRESO CONSULT SRL

