

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT FINANCIAR CONSULTING SRL

pentru consiliul de administratie al
Regiei Publice Locale a Pădurilor Săcele R.A. (R.P.L.P. Săcele R.A.)

Am auditat situațiile financiare ale societății R.P.L.P. Săcele R.A., încheiate la data de 31 decembrie 2014, care cuprind bilanțul, contul de profit și pierdere, date informative, notele explicative la situațiile financiare anuale și un sumar al politicilor contabile semnificative, precum și alte informații explicative.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare:

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu prevederile OMFP 3055/2009, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de orice denaturare semnificativă, cauzată fie de fraudă fie de eroare.

Responsabilitatea auditorului:

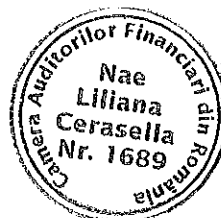
Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie asupra acestor situații financiare, pe baza auditului nostru.

Ne-am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Standardele cer conformitatea cu cerințele etice, planificarea și desfășurarea auditului pentru a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că situațiile financiare sunt lipsite de orice denaturare semnificativă.

Un audit implică îndeplinirea de proceduri pentru obținerea probelor de audit, despre valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare. În realizarea acelor evaluări ale riscului, auditorul consideră controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de către entitate a situațiilor financiare, în vederea conceperii de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul de a exprima o opinie a eficacității controlului intern al entității.

Un audit include, de asemenea, evaluarea nivelului de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rațional al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza baza pentru o opinie de audit calificată.



Baza pentru o opinie calificată:

Societatea auditată este supusă auditului public intern, în conformitate cu prevederile Legii nr.672/2002 privin auditul public intern.

Misiunea de audit intern pentru anul 2013 a avut loc în anul 2014, în perioada 18.06.2014-18.08.2014, în baza ordinului de serviciu nr.34126/17.06.2014, de către dl.Craciun Florin-auditor intern, pentru anul 2014 nefiind analizată activitatea regiei.

Înșă, raportul asupra sistemului de control intern managerial la data de 31.12.2014, înregistrat sub numărul 28/29.01.2015, elaborat de dl. director Hermenean Sorin, apreciază sistemul de control intern managerial ca permite parțial conducerii și consiliului de administrație să furnizeze o asigurare rezonabilă că fondurile publice alocate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, eficacitate și economicitate.

Conform situației de autoevaluare, la nivelul entității sunt aplicabile 22 de standarde din totalul de 25, iar din cele 22 au fost implementate 17, 5 fiind parțial implementate.

Se recomandă implementarea standardului 24 "Verificarea și evaluarea controlului", începând cu anul 2015, la nivelul departamentelor la care standardul este aplicabil.

În anul 2012, Consiliul de Administrație a semnat un contract de mandat cu dl.Hermenean Sorin, înregistrat sub nr.862/28.02.2012, contract ce prevede obiective și criterii de performanță pentru mandat.

Obiectivele stabilite de contractul de mandat sunt următoarele : aplicarea strategiei naționale în domeniul silviculturii pentru fondul forestier administrat, gestionarea durabilă și unitară a fondului forestier administrat, valorificarea produselor fondului forestier administrat, organizarea și conducerea contabilității RPLP Sacele RA, plata tuturor datoriilor către bugetul de stat, bugetul local și bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale la termenul de scadență, reducerea obligațiilor restante (nu au fost înregistrate obligații restante) și reducerea pierderilor (obiectivul nu are aplicabilitate pentru anul 2014). Obiectivele au fost aduse la îndeplinire, neexistând penalizări pentru neîndeplinirea lor.

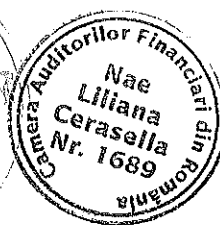
Indicatorii de performanță stabiliți în contractul de mandat au fost următorii: volumul de masă lemnoasă exploatată- s-a realizat în procent de 0.94 față de nivelul programat, încadrarea în fondul de salarii programat- s-a realizat o economie față de nivelul programat, nivelul atins a fost de 0.91, realizarea cifrei de afaceri programate-a fost realizată peste nivelul programat, fiind de 1.13, realizarea profitului brut programat-a fost atins un nivel de 3.51 față de cel programat, încadrare în rata profitului brut stabilită-a fost atins un nivel de 3.1 față de cel programat, realizarea tăierilor de îngrijire și de împadurire-în baza amenajamentului silvic-rata de realizare a fost de 100% față de nivelul programat, creșterea productivității muncii(s-a atins un nivel de 1.16) , iar încadrarea în costurile de exploatare stabilite, raportate la un venit de exploatare de 1.000 ron s-a realizat la un nivel de 0.82 față de nivelul estimat .

Au fost realizați toți indicatorii de performanță stabiliți, înregistrându-se creșteri peste nivelul programat la cifra de afaceri, profit brut și rata profitului.

Probele de audit pe care le-am obținut nu au arătat deficiențe în aplicarea legislației financiar-contabile, neexistând erori sau omisiuni semnificative.

RPLP Sacele SA are pe rolul instanțelor de judecată procese atât în materie de contencios administrativ și fiscal cât și penale-reprezentând infracțiuni la regimul silvic, procese în care sunt solicitate despăgubiri.

Despăgubirile solicitate în dosarele penale referitoare la tăierile ilegale de masă lemnoasă, dosare în curs de soluționare la instanțele competente, considerăm că sunt active contingente, ce nu au influență asupra exercițiului financiar încheiat, ele fiind reflectate în



exercițiile viitoare, la momentul existenței unei sentințe definitive și irevocabile.

Opinia calificată:

În opinia noastră, luând în considerare și referirile din paragraful anterior, situațiile financiare prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a societății la 31 decembrie 2014 și performanțele sale financiare, în conformitate cu OMFP 3055/2009.

AUDITOR,
FINANCIAR CONSULTING SRL
Auditor independent - Cerasella Nae

Data: 03.04.2015

Brasov, str.Castanilor, nr.4

