

REGIA PUBLICĂ LOCALĂ
A PĂDURILOR SĂCELE R.A.
INTRARE Nr. 1510
IESIRE
ZI 20 LUNA 03 AN 2017

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Regia Publică Locală a Pădurilor Săcele RA

Raport asupra Auditului Situațiilor Financiare încheiate la 31.12.2016

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare ale RPLP Săcele ("Regia"), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2016 și contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare menționate mai sus se referă la:

- Total capitaluri proprii: 7.760.367 lei
- Profitul net al exercițiului financiar: 1.777.292 lei

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate ale Regiei sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative și prezintă poziția financiară a Regiei la 31 decembrie 2016, precum și performanța sa financiară, fluxurile de trezorerie, pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare ("OMF 1802").

Baza Opiniei

3. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România ("ISA"). Conform acestor standarde, responsabilitatea noastră este descrisă în continuare în secțiunea Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare din raportul nostru. Noi suntem independenți față de Regie, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesioniști ("Codul IESBA") emis de Bordul Standardelor de Etică pentru Contabili împreună cu cerințele de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, și am îndeplinit celelalte responsabilități în ceea ce privește etica, în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Societatea auditată este supusă auditului public intern, în conformitate cu prevederile Legii nr.672/2002 privin auditul public intern.Misiunea de audit intern nu s-a desfasurat nici în anul 2015, nici pe parcursul anului 2016.

În ceea ce privește sistemul de control intern managerial la data de 31.12.2016, înregistrat sub numărul 281/18.01.2017, elaborat de dl. director Hermenean Sorin, acesta apreciază ca, sistemul de control intern managerial permite conducerii și consiliului de administrație să furnizeze o asigurare rezonabilă ca fondurile publice alocate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, eficacitate și economicitate.



Conform situatiei de autoevaluare, la nivelul entitatii sunt aplicabile 15 standarde din totalul de 16, iar din cele 15 au fost implementate 15 in totalitate, neexistand standarde partial implementate.

In anul 2012, Consiliul de Administratie a semnat un contract de mandat cu dl.Hermenean Sorin, inregistrat sub nr.862/28.02.2012, contract ce prevede obiective si criterii de performanta pentru mandatar.

Obiectivele stabilite de contractul de mandat sunt urmatoarele : aplicarea strategiei nationale in domeniul silviculturii pentru fondul forestier administrat, gestionarea durabila si unitara a fondului forestier administrat, valorificarea produselor fondului forestier administrat, organizarea si conducerea contabilitatii RPLP Sacele RA, plata tuturor datoriilor catre bugetul de stat, bugetul local si bugetul asigurarilor sociale si fondurilor speciale la termenul de scadenta, reducerea obligatiilor restante(nu au fost inregistrate obligatii restante) si reducerea pierderilor(obiectivul nu are aplicabilitate pentru anul 2016).Obiectivele au fost aduse la indeplinire, neexistand penalizari pentru neindeplinirea lor.

Indicatorii de performanta stabiliti in contractul de mandat au fost urmatorii: incadrarea in fondul de salarii programat- s-a realizat o economie fata de nivelul programat, nivelul atins a fost de 0.88, realizarea cifrei de afaceri programate-a fost realizata peste nivelul programat, fiind de 1.05, iar in ce priveste realizarea profitului brut programat, a fost atins un nivel de 3.53 fata de cel programat.

Au fost realizati indicatorii de performanta stabiliti, inregistrandu-se crestere peste nivelul programat la cifra de afaceri si la profitul brut.

Probele de audit pe care le-am obtinut nu au aratat deficiente in aplicarea legislatiei financiar-contabile, neexistand erori sau omisiuni semnificative.

RPLP Sacele SA are pe rolul instantelor de judecata procese atat in materie de contencios administrativ si fiscal cat si penale-reprezentand infractiuni la regimul silvic, procese in care sunt solicitate despagubiri.

Despagubirile solicitate in dosarele penale referitoare la taierile ilegale de masa lemnoasa, dosare in curs de solutionare la instantele competente, consideram ca sunt active contingente, ce nu au influenta asupra exercitiului financiar încheiat, ele fiind reflectate în exercitiile viitoare, la momentul existentei unei sentinte definitive și irevocabile.

Responsabilitățile Conducerii și ale celor responsabili de Situațiile Financiare

4. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
5. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Regiei de a continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității, aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenționează să lichideze Regia sau să înceteze operațiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.
6. Persoanele însărcinate cu guvernarea au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Regiei.



Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare

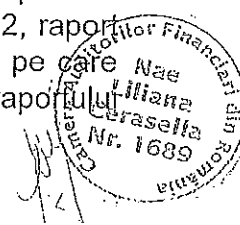
7. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern ;
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Regiei;
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere ;
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Regiei de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Regia să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Raport asupra raportului administratorilor

8. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMF 1802, punctele 489-492, raport care să nu conțină denaturări semnificative, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului.



administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare. Raportul administratorilor înregistrat sub numărul 612/06.02.2017 și prezentat în anexă nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.

9. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor nr.612/06.02.2017, anexat situațiilor financiare și precizăm că:
- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare;
 - b) raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMF 1802, punctele 489-492;
 - c) pe baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Regie și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2016, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.



FINANCIAR CONSULTING SRL

Autorizație CAFR 654/2006

Prin

Nae Cerasella

Auditor financiar înregistrat la Camera Auditorilor
Financiari din România cu nr. 1689/2006

Brașov
20.03.2017

