



**INSTITUTUL NAȚIONAL DE CERCETARE-DEZVOLTARE PENTRU
PEDOLOGIE, AGROCHIMIE ȘI PROTECȚIA MEDIULUI – ICPA București**
Bd. Mărăști nr. 61, 011464 sect. 1 București, ROMÂNIA
Cont: RO72RZBR0000060000671307 – Raiffeisen BANK Agenția Dorobanți,
Cont: RO07TREZ7015069xxx006353 – Trezoreria Sect. 1 București
Cod fiscal nr.: RO 18107639; Reg. Com.:J40/18719/2005;
Tel.: +40-21-3184349,3184458; Fax: +40-021-3184348
Web: <http://www.icpa.ro> E-mail: office@icpa.ro

RAPORT DE AUDIT A SITUATIILOR FINANCIARE INCHEIATE LA 31.12.2015.

STRUCTURA AUDITATA:

Situatiile financiare incheiate la data de 31.12.2015.

MISIUNEA DE AUDIT:

Emiterea unei opinii cu privire la situatiile financiare incheiate la 31.12.2015.

I. INTRODUCERE

Echipa de auditare a fost constituită din Gina Ghinea , auditor intern.

Misiunea s-a efectuat în baza Ordinului de serviciu.

Cadrul legal al actiunii de auditare l-a reprezentat:

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern;
- OMFP nr. 38/15.01.2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale de aplicare a Legii nr. 672/2002.

Durata misiunii de audit: Aprilie 2016;

Perioada auditată: 01.01.2015-31.12.2015

Scopul actiunii de auditare constă în:

Efectuarea auditului asupra Situatilor financiare la 31.12.2015 în vederea obtinerii unei asigurari rezonabile conform careia situatiile financiare nu contin denaturari semnificative si asigurarea aplicarii corecte a normelor metodologice privind Elaborarea situatiilor financiare la 31.12.2015.

Obiectivele actiunii de auditare au urmărit:

Aprecierea controlului intern;

Evaluarea situatiilor financiare;

Tipul de auditare - A fost efectuat un **audit de regularitate** privind respectarea prevederilor legislatiei, în ce priveste întocmirea situatiilor financiare.

II. CONSTATĂRI SI RECOMANDĂRI

În acest capitol, prezentam principalele constatări ale auditorului intern, cauzele, consecintele si recomandările formulate, obtinute în urma testărilor efectuate .

1. APRECIEREA CONTROLULUI INTERN;

Controlul intern reprezinta ansamblul politicilor si procedurilor concepute si implementate de catre managementul si personalul entitatii publice, in vederea furnizarii unei asigurari rezonabile pentru: atingerea obiectivelor entitatii publice intr-un mod economic, eficient si eficace; respectarea regulilor externe si a politicilor si regulilor managementului; protejarea bunurilor si a informatiilor; prevenirea si depistarea fraudelor si greselilor; calitatea documentelor de contabilitate si producerea in timp util de informatii de incredere, referitoare la segmentul financiar si de management.

Conducerea institutiei are ca responsabilitate:

- proiectarea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru întocmirea si prezentarea fidelă a situatiilor financiare care să nu contină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii;

- selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate;
- elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstantele date.

Existenta procedurilor scrise si formalizate si activitatilor de control curente

Auditorul intern a analizat proceduri scrise si formalizate si activitatilor de control curente din care a rezultat ca este functional.

EVALUAREA SITUATIILOR FINANCIARE.

Preluarea corectă în balanta de verificare a datelor din conturile sintetice;

Auditorul intern, pe baza testărilor efectuate a constatat existenta unui sistem informatic integrat, la nivelul entității, pentru elaborarea balantei de verificare. Acest sistem realizează prelucrarea automată a datele preluate din documentele justificative si generează situatii finale.

Corelatiile dintre formularele situatiilor financiare;

Din evaluarea testărilor efectuate, auditorul intern a constatat că sistemul de control privind corelatiile dintre formularele de situatii financiare functionează .

Analiza raportului explicativ din punct de vedere structural;

Din evaluarea testărilor efectuate, echipa de auditori interni a constatat că sistemul de control privind elaborarea bilantului contabil functionează prin respectarea Normelor metodologice de inchidere a bilantului contabil elaborate de MFP.

Inventarierea patrimoniului;

Valorificare a rezultatelor inventarierii;

Cuprinderea rezultatului inventarierii in bilantul anual

A fost efectuata inventarierea elementelor patrimoniale. Rezultatele inventarierii au fost incluse in situatiile financiare intocmite la 31.12.2015.

OPINIA DE AUDIT

In opinia mea, situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2015 au fost intocmite in toate aspectele semnificative, in conformitate cu legislatia in vigoare.

Auditor intern,

Gina Ghinea

