

Asociația Proprietarilor de Pădure Birgău-Călmăni		
OCOLUL SILVIC TIHUTA-COLIBIȚA		
INTRARE	Nr.	2897
IEȘIRE		
Ziua	Luna	Anul
24	05	2016

SC EXAUDIT SRL BISTRITA
 Str. Liviu Rebreanu nr. 33 et 1 ap 4
 RC: J06/232/2000
 CUI: RO 13292446
 Autorizatia CAFR nr. 945

RAPORTUL

AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT Asupra situatiilor financiare ale exercitiului financiar incheiat la 31.12.2015 al OCOLULUI SILVIC TIHUTA COLIBITA RA

Catre

Asociatii Ocolului Silvic Tihuta Colibita RA

1 Raport cu privire la situatiile financiare

In baza contractului incheiat si obiectului acestuia, am auditat Situatiile financiare ale OCOLULUI SILVIC TIHUTA COLIBITA RA care cuprind bilantul incheiat la data de 31.12.2015, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie pentru anul 2015, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative anexate situatiilor financiare.

Situatiile financiare mentionate se refera la:

	Lei
Capitaluri proprii	429.225
Venituri din activitati economice	2.297.596
Cheltuieli privind activitatile economice	2.286.684
Impozit profit	10.500
Profit net activitati economice	412

2. Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

Conducerea este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu reglementarile nationale in vigoare si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de orice denaturare semnificativa, cauzata fie de fraudă fie de eroare.

3. Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare, pe baza auditului nostru. Ne-am desfășurat auditul în conformitate cu

Standardele de Audit adoptate de Camera Auditorilor din Romania. Aceste standarde 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 a obține probe 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 asupra 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.

4. Baza pentru opinia cu rezerve

Ocolul Silvic Tihuta Colibita RA prin obiectul sau principal de activitate executa lucrarile silvice pentru fondul forestier proprietate a comunelor Prundu Bargaului si Tiha Bargaului , fond forestier care genereaza VENITURI , CHELTUIEI si PROFIT.

VENITURILE fondului forestier ale comunelor Prundu Bargaului si Tiha Bargaului se deruleaza separat de CHELTUIELILE fondului forestier.

VENITURILE fondului forestier ale comunelor Prundu Bargaului si Tiha Bargaului, constand in principal din valorificarea materialului lemnos, atat pentru agenti economici cat si pentru populatie se inregistreaza la Comunele Prundu Bargaului si Tiha Bargaului.

CHELTUIELILE cu intreaga activitate economica a fondului forestier proprietate ale celor doua comune se deruleaza prin Ocolul Silvic Tihuta Colibita RA.

Aceasta separare a veniturilor de cheltuieli conduce la finantarea activitatii de productie si de investitii a ocolului altfel de cum sunt prevederile legale. In acest sens mentionam:

4.1. Fondul de conservare si regenerare a padurilor nu a fost constituit si utilizat conform prevederilor Codului Silvic art 33 al) 1-7 pe care il citam:

"Art. 33

(1) Administratorul fondului forestier proprietate publică a statului și proprietarii de păduri au obligația să înființeze fondul de conservare și regenerare a pădurilor purtător de dobândă, neimpozabil, deductibil fiscal și

având regimul rezervelor fiscale. Fondul se află la dispoziția și în contul administratorului sau al prestatorului de servicii silvice.

(2) Fondul de conservare și regenerare a pădurilor prevăzut la alin. (1) se constituie din următoarele resurse:

- a)** contravaloarea terenului scos definitiv din fondul forestier proprietate publică a statului, în cazul în care nu se oferă teren în compensare;
- b)** contravaloarea pierderii de creștere determinate de exploatarea masei lemnoase înainte de vârsta exploatabilității de pe terenurile scoase definitiv sau ocupate temporar din fondul forestier proprietate publică a statului;
- d)** contravaloarea despăgubirilor pentru pagubele produse fondului forestier proprietate publică;
- e)** 50% din cuantumul despăgubirilor pentru pagubele produse fondului forestier proprietate privată;
- f)** **10-25% din valoarea masei lemnoase autorizate spre exploatare, provenită din produse principale și accidentale I, calculată la nivelul prețului mediu al unui metru cub de masă lemnoasă pe picior**
- g)** sumele reprezentând cheltuielile de instalare/reinstalare a vegetației forestiere pentru terenurile care fac obiectul compensării/ocupării temporare, precum și cheltuielile necesare până la realizarea stării de masiv pentru terenurile din fondul forestier național;
- h)** sumele reprezentând contravaloarea efectelor determinate de funcțiile de protecție, ecologice și sociale ale pădurilor;
- i)** alocații de la bugetul de stat.

(3) Fondul de conservare și regenerare a pădurilor prevăzut la alin. (1) se folosește pentru:

- a)** regenerarea suprafețelor parcurse cu tăieri;
 - b)** împădurirea terenurilor goale înregistrate în amenajamentul silvic sau a celor preluate în scopul împăduririi;
 - c)** reinstalarea pădurii pe terenurile ocupate temporar din fondul forestier național;
 - d)** efectuarea lucrărilor de ajutorare și de îngrijire a regenerărilor naturale și de îngrijire a culturilor tinere existente;
 - e)** efectuarea lucrărilor în resursele genetice forestiere înscrise în Catalogul național al materialelor forestiere de reproducere;
 - f)** acoperirea cheltuielilor ocazionate de refacerea pădurilor afectate de calamități;
 - g)** efectuarea lucrărilor de degajări și curățiri;
 - h)** cumpărarea de terenuri cu destinație agricolă sau forestieră, în condițiile legii;
 - i)** gospodărirea pădurilor cu funcții speciale de protecție, în condițiile în care nu este reglementat procesul de producție lemnoasă;
 - j)** efectuarea studiilor și lucrărilor de protecție a pădurilor;
 - k)** împrejmuirea terenurilor pe care sunt instalate regenerări naturale și a plantațiilor.
- (4) Constituirea fondului de conservare și regenerare a pădurilor pentru resursele prevăzute la alin. (2) lit. f) se face la data valorificării acestora.**

Alimentarea fondului de conservare și regenerare a pădurilor se face la data la care resursele prevăzute la alin. (2) devin exigibile.

(5) Evidența fondului de conservare și regenerare a pădurilor se ține pe proprietar.

(6) Sumele rămase disponibile din acest fond la sfârșitul anului calendaristic se raportează în anul următor, cu aceeași destinație, cu excepția celor prevăzute la alin. (2) lit. i).

(7) În cazul fondului forestier proprietate privată a persoanelor fizice și juridice și proprietate publică și privată a unităților administrativ-teritoriale, după acoperirea cheltuielilor din fondul de conservare și regenerare a pădurilor pentru destinațiile prevăzute la alin. (3) lit. a)-d), sumele rămase disponibile se restituie, la cerere, proprietarului. "

Costituirea fondului de regenerare a padurilor pentru comunele Prundu Bargaului si Tiha Bargaului nu a avut loc la nivelul Ocolului Silvic Tihuta Colibita RA. Acest fond a fost incasat doar partial in contul ocolului din care s-au finantat lucrarile de impaduriri, degajari si curatiri.

4.2. Producerea puietilor in pepinierele proprii, cu ciclu de productie pe mai multi ani , nu are sursa de finantare la nivelul ocolului silvic astfel incat sa existe posibilitatea inregistrarii acestora ca si productie in curs (activ biologic de natura stocurilor). Valoarea acestor lucrari este de 125.304 lei. Finantarea acestor lucrari in pepiniere s-a facut din fondul de regenerare a padurilor, altfel de cum sunt prevederile Codului Silvic.

4.3. Fondul de accesibilizare a padurilor ce se constituie intr-un procent de pana la 10% din valoarea masei lemnoase vandute si incasate din produse principale si accidentale, conform Legii nr.56/2010 cu modificarile si completarile ulterioare , art. 10 , nu se afla la dispozitia Ocolului Silvic Tihuta Colibita asa cum se prevede in aceasta lege.

4.4. Profitul rezultat din valorificarea produselor padurii in principal materialul lemnos, fiind localizat la comunele Prundu Bargaului si Tiha Bargaului, Ocolul Silvic Tihuta Colibita RA, ca si operator economic de interes public este lipsit de surse de dezvoltare, de investitii.

5. Opinia cu rezerve

In opinia noastra, cu exceptia efectelor aspectelor descrise la punctul 4. Baza opiniei cu rezerve, Situatiile financiare ale Ocolului Silvic Tihuta-Colibita RA prezinta o imagine corecta si fidela a pozitiei si performantei sale financiare.

6. Raport asupra conformitatii Raportului Consiliului de administratie cu Situatiile financiare

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor in conformitate cu datele raportate prin Situatiile financiare. Raporteaza de asemenea despre modul de implementare si realizare al altor tipuri de control printre care controlul intern si auditul intern care au drept scop preintampinarea eventualelor erori sau fraude.

In urma examinarii, am constatat ca Raportul administratorilor cu referire la Situatiile financiare ale anului 2015 este intocmit si prezentat in concordanta cu informatiile furnizate de acestea.

In ce priveste controlul intern si auditul intrn, ne prezentam opinia in cuprinsul cap.8 Alte constatari.

7. Alte aspecte

Ocolul Silvic Tihuta Colibita RA inregistreaza la data de 31.12.2015 operatiuni in curs de lamurire in suma de 535.600 lei, reprezentand un prejudiciu adus fondului forestier al comunei Prundu Bargaului. Pentru solutionarea cauzei se afla pe rolul instantei de judecata un dosar avand ca obiect stabilirea valorii reale a prejudiciului si persoanele care se fac vinovate de producerea lui.

8. Alte constatari

Modul de realizare a controlului intern si a auditului intern la Ocolul Silvic Tihuta Colibita RA-entitate de interes public

Termeni de referinta privind controlul intern si auditul intern

8.1 Controlul intern este un ansamblu de politici, masuri si proceduri stabilite de conducerea entitatii pentru asigurarea atingerii obiectivelor manageriale prin gestionarea riguroasa si eficienta a intregii activitati.

Sistemul de control intern este reprezentat de **totalitatea controalelor interne** instituite de catre conducerea unei entitati, care contribuie la stapanirea si securitatea acestora, acesta fiind o metoda de gestiune , o imbinare de mijloace si procedee , un atribut al conducerii de la diferite niveluri organizatorice.

Rolul si obiectivele acestuia sunt de a contribui la:

- respectarea politicilor manageriale si a reglementarilor legale, precum si la indeplinirea cu regularitate in mod economic , eficace si eficient a sarcinilor stabilite.
- utilizarea optima si eficienta a resurselor, protejarea obiectivelor, prin prevenirea si detectarea abaterilor, erorilor si fraudelor.
- efectuarea si mentinerea de inregistrari contabile corecte si complete.

Controlul intern vizeaza in principal cele trei laturi de baza ale activitatilor ce se desfasoara in unitatile patrimoniale, respectiv: latura tehnica sau profesionala, latura economica si latura financiara. Corespunzator acestora, trebuie organizate trei sisteme de control:

- control tehnic
- control economic
- control financiar intern

La nivelul unitatilor patrimoniale, controlul financiar intern urmareste printre altele: elaborarea bugetelor de venituri si cheltuieli si executia acestora; rentabilizarea tuturor activitatilor; sporirea acumularilor banesti si asigurarea capacitatii de plata; integritatea patrimoniului, descoperirea si recuperarea prejudiciilor suferite; lichidarea cheltuielilor supradimensionate si stoparea cauzelor de risipa; respectarea disciplinei financiare si fiscale. Un rol important in realizarea controlului financiar intern il are controlul gestionar, care urmareste in principal asigurarea integritatii valorilor corporale si a celor de trezorerie aflate in administrarea operativa a gestiunilor publice (regii autonome) de si utilizarea acestor valori in conformitate cu interesele proprii, dar si cu normele legale in vigoare. Din punct de vedere legal acesta este reglementat prin :

-O.G. NR.26/2013, privind intarirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale detin direct sau indirect o participatie majoritara;

-O.U.G. nr. 119/2011 privind controlul intern si controlul financiar preventiv.

-O.U.G. nr. 109/2011 guvernanta corporativa a intreprinderilor publice;

Constatari in urma auditului financiar (statutar) efectuat

Noi am constatat ca entitatea auditata nu are organizat controlul financiar de gestiune conform termenilor de referinta mai sus enuntati .

8.2 Auditul intern este o activitate organizata independent in structura unei entitati in directa subordonare a conducatorului acesteia , care consta in efectuarea de verificari, analize si evaluari ale sistemului de control intern, in scopul de a stabili in ce masura acesta asigura regularitatea si sinceritatea informatiilor, eficienta tranzactiilor si operatiunilor, cresterea performantelor, respectarea normelor legale si a deciziilor conducerii.

Principala atributie a auditului intern este de evaluare a controlului intern.

Obiectivele principale ale auditului intern sunt de a verifica procedurile aplicate in entitate menite sa asigure:

-organizarea si functionarea eficienta a sistemului contabil si a sistemului de control intern. Acesta verifica legalitatea, realitatea si exactitatea informatiilor si propune masuri si solutii menite sa duca la sporirea eficientei sistemului de control intern si a calitatii informatiilor contabile.

-respectarea actelor normative si a deciziilor conducerii, indica slabiciunile sistemului de conducere si de control intern, precum si riscurile asociate acestuia si face propuneri pentru ameliorarea acestor sisteme.

-utilizarea economicoasa, eficace si eficienta, precum si protejarea resurselor financiare, materiale si umane.

Auditul intern sesizeaza cazurile de gestiune defectuoasa, de risipa, de frauda si stabilirea responsabilitatilor celor vinovati.

Constatari in urma auditului financiar (statutar) efectuat

Noi, in urma examenarilor efectuate, am constatat ca nu exista organizat auditul intern ca structura specializata la nivel de ocol .

Informam factorii de decizie ai OS Tihuta Colibita RA ca auditul financiar (statutar) efectuat de noi nu reprezinta un control financiar intern si nici un audit intern. Auditul realizat de noi este de a garanta pentru terti integritatea, respectiv regularitatea, sinceritatea si fidelitatea datelor contabile facute publice prin Situatiile financiare anuale, ca acestea sunt imaginea fidela a faptelor si fenomenelor economice realizate de aceasta entitate asa cum au fost ele consemnate in documentele justificative care au stat la baza inregistrarilor in contabilitate.

Acest audit nu are ca obiect cercetarea sistematica a eventualelor fraude sau deturnari. Responsabilitatea noastra este ca pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie autorizata asupra Situatiilor financiare anuale prezentate de beneficiar , conform Standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania

Acest audit este adresat factorilor de conducere ai beneficiarului, in ansamblu, auditul fiind realizat pentru a putea raporta acestora acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar (statutar) si nu in alte scopuri . In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de beneficiar pentru auditul realizat, pentru raportul intocmit si pentru opiniile formulate.

Bistrita 26.05. 2016

SC EXAUDIT SRL

Administrator

Bodea Veronica- auditor financiar, autorizatia CAFR nr.2813

