



SOCIETATEA COMERCIALĂ APĂ TERMIC TRANSPORT S.A.
547025 - Albești, str. Calea Baraților, nr. 11, județul Mureș,
Telefon: 0265 – 772352 sau 0265 – 774993; Fax: 0265 – 772487
Cont: RO42BRDE270SV02713612700; CUI: RO1225869
Nr. ORC J26/229/1998; Capital social 461190

Compartimentul Audit Intern
NR. 43 din 14 Septembrie 2021

Nr. 1971 / 14.09.2021

RAPORT DE AUDIT INTERN

STRUCTURA AUDITATĂ:

BIROUL CONTABILITATE, DIN CADRUL S.C. "A.T.T." S.A. ALBEȘTI

Misiunea de audit intern ad-hoc: „Evidența contabilă separată a cheltuielilor și veniturilor aferente activităților desfășurate, care fac obiectul contractelor de delegare a gestiunii încheiate între Municipiul Sighișoara și S.C. ATT S.A.”

„Evidența contabilă separată a cheltuielilor și veniturilor aferente activităților desfășurate, care fac obiectul contractelor de delegare a gestiunii încheiate între Municipiul Sighișoara și S.C. ATT S.A.” în perioada 01

ianuarie – 31 Iulie 2021



I. INTRODUCERE

Bază legală a acțiunii de auditare:

În conformitate cu Decizia Directorului general al societății Nr. 30/18 August 2021 și a Ordinului de serviciu Nr. 38/18 August 2021, a Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern cu modificările și completările ulterioare și a H.G. nr. 1086/2013 prin care se aprobă Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern s-a dispus efectuarea unei misiuni de audit intern de asigurare - ad-hoc, cu tema „Evidența contabilă separată a cheltuielilor și veniturilor aferente activităților desfășurate, care fac obiectul contractelor de delegare a gestiunii încheiate între Municipiul Sighișoara și S.C. ATT S.A.”

Date de identificare a misiunii de audit :

Prin Ordinul de serviciu nr. 38 din 18 August 2021, s-a dispus efectuarea misiunii de audit intern ad-hoc cu tema “Evidența contabilă separată a cheltuielilor și veniturilor aferente activităților desfășurate, care fac obiectul contractelor de delegare a gestiunii încheiate între Municipiul Sighișoara și S.C. ATT S.A”, de către Sos Ionela Claudia, auditor intern în cadrul Compartimentului Audit Intern.

Durata desfășurării misiunii de audit: 23 August – 15 Septembrie 2021

Perioada supusă auditării: 01 Ianuarie – 31 Iulie 2021

Tipul de auditare: audit de asigurare.

Scopul misiunii de audit intern este de a se asigura că:

- în adoptarea oricărei decizii în ceea ce privește activitatea de *evidență contabilă separată a cheltuielilor și veniturilor pe activități desfășurate*, s-au avut în vedere principiile general acceptate în acest domeniu, urmărind transparența în actul managerial și regularitatea cu cadrul procedural;
- modul de desfășurare a activității de *evidență contabilă separată a cheltuielilor și veniturilor pe activități desfășurate* este în conformitate cu cadrul legislativ și normativ existent;
- documentele justificative, situațiile întocmite, etc. sunt în concordanță și respectă toate prevederile legale aplicabile domeniului.

Misiuni de audit intern anterioare: „Evidența contabilă separată a cheltuielilor și veniturilor aferente activităților desfășurate, care fac obiectul contractelor de delegare a gestiunii încheiate între Municipiul Sighișoara și S.C. ATT S.A.” nu a făcut obiectul unei misiuni de audit intern în trecut.

Obiectivul general al misiunii de audit intern vizează îmbunătățirea managementului Biroului Contabilitate prin furnizarea de asigurări cu privire la buna derulare a proceselor de management al riscurilor, de control și de guvernanță.

Tehnici utilizate:

Principalele tehnici și instrumente de audit utilizate:

Pentru îndeplinirea obiectivelor misiunii de audit intern ad-hoc, au fost utilizate tehnici și instrumente de audit intern, prevăzute de H.G. nr. 1086/2013 prin care se aprobă Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 672/2002, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

a) tehnici de audit intern:

Verificarea se realizează în vederea asigurării validității, realității și acurateței înregistrărilor în

„Evidența contabilă separată a cheltuielilor și veniturilor aferente activităților desfășurate, care fac obiectul contractelor de delegare a gestiunii încheiate între Municipiul Sighișoara și S.C. ATT S.A” în perioada 01 Ianuarie – 31 Iulie 2021



SOCIETATEA COMERCIALĂ APĂ TERMIC TRANSPORT S.A.

547025 - Albești, str. Calea Baraților, nr. 11, județul Mureș,

Telefon: 0265 - 772352 sau 0265 - 774993; Fax: 0265 - 772487

Cont: RO42BRDE270SV02713612700; CUI: RO1225869

Nr. ORC J26/229/1998; Capital social 461190

contabilitate a documentelor și a concordanței cu legile și regulamentele în vigoare, precum și a eficacității controlului intern.

Tehnicile de verificare sunt:

Comparația: confirmă identitatea unei informații după obținerea acesteia din două sau mai multe surse diferite;

Examinarea: presupune obținerea informațiilor în vederea detectării erorilor sau a iregularităților;

Recalcularea: verificarea algoritmilor de calcul și a calculelor matematice;

Confirmarea: solicitarea informației din două sau mai multe surse independente (a treia parte) în scopul validării acesteia;

Punerea de acord: procesul de potrivire a două categorii diferite de înregistrări;

Garantarea: pentru verificarea realității tranzacțiilor înregistrate pornind de la examinarea înregistrărilor spre documentele justificative;

Urmărirea: reprezintă verificarea procedurilor de la documentele justificative spre articolul contabil înregistrat. Scopul urmăririi este de a verifica dacă toate operațiunile au fost înregistrate și real efectuate.

Observarea fizică asigură examinarea înregistrărilor, documentelor prin observarea la fața locului sau inventarieri prin sondaj în vederea formării unei păreri proprii privind modul de întocmire și emitere a documentelor.

Interviul se realizează de către auditorii interni prin interviuarea persoanelor implicate/auditare, pentru lămurirea unor aspecte legate de organizarea și desfășurarea activităților și identificarea unor disfuncții precum și a cauzelor reale a acestora. Informațiile primite trebuie confirmate cu documente.

Analiza constă în descompunerea unei entități în elemente, care pot fi izolate, identificate, cuantificate și măsurate distinct, în vederea identificării elementelor care au stat la baza efectuării unor operațiuni.

Testarea pentru urmărirea detectării erorilor sau a iregularităților;

Eșantionarea asigură selecția și examinarea unei porțiuni reprezentative din documentație în scopul de a trage concluzii valabile pentru întreaga documentație, bazate pe constatările obținute din eșantion pentru analiza modului de întocmire al documentelor;

b) instrumente de audit intern:

Chestionarul cuprinde întrebările pe care le formulează auditorii interni.

Tipul de chestionar folosit la o misiune de audit intern ad-hoc este Chestionarul - Listă de verificare (CLV). Acesta are rolul de a stabili condițiile pe care trebuie să le îndeplinească fiecare domeniu auditabil. Cuprinde un set de întrebări standard privind obiectivele definite, responsabilitățile și metodele, mijloacele financiare, tehnice și de informare, resursele umane existente.

Tabloul de prezentare a circuitului auditului (pista de audit), care permite:

- stabilirea fluxurilor informațiilor, atribuțiilor și responsabilităților referitoare la acestea;
- stabilirea documentației justificative complete;
- reconstituirea operațiunilor de la suma totală până la detalii individuale și invers.

Formularele constatărilor de audit intern - se utilizează pentru prezentarea fundamentată a constatărilor auditului intern.

a) Fișa de identificare și analiză a problemelor (FIAP) - se întocmește pentru fiecare disfuncționalitate constatată. Prezintă rezumatul acesteia, cauzele și consecințele, precum și recomandările pentru rezolvare. FIAP trebuie să fie semnată de către auditorul intern și confirmată de reprezentanții structurii auditate.

b) Formularul de constatare și raportare a iregularităților - se întocmește în cazul în care auditorii interni constată existența sau posibilitatea producerii unor iregularități. Se transmite imediat

„Evidența contabilă separată a cheltuielilor și veniturilor aferente activităților desfășurate, care fac obiectul contractelor de delegare a gestiunii încheiate între Municipiul Sighișoara și S.C. A.T.T.S.A.” în perioada 01

ianuarie - 31 Iulie 2021



conducătorului societății și structurii de control abilitată pentru continuarea verificărilor.

Materiale întocmite pe timpul auditării în cadrul unei misiuni de audit intern ad-hoc:

- lista de verificare pe obiective (LV);
- interviuri, teste, liste de control privind descrierea activităților auditate (LC);
- fișe de identificare și analiză a problemelor constatate (FIAP);
- documente de lucru;
- rapoarte preliminare de audit, minutele ședințelor de deschidere, de închidere, de conciliere, etc.

Documente și materiale examinate: Verificarea la fața locului a vizat documentația aferentă perioadei auditate, respectiv 01 Ianuarie - 31 Iulie 2021 care a cuprins următoarele:

- lista legilor și reglementărilor aplicabile activităților de *evidență contabilă separată a cheltuielilor și veniturilor pe activități desfășurate*;
- dosarele cu documente justificative lunare și anume: Argumentare preț – Costuri; Lista Coduri/consumatori; Repartizarea costurilor indirecte; Situația veniturilor/sectoare; Situația rezultatului/sectoare; Balanța lunară de verificare.

Organizarea Biroului Contabilitate. Biroul a funcționat în perioada supusă auditării cu un număr de 7 salariați conform Statului de funcții și a Organigramei, din care un post de conducere – Șef birou.

Pentru toți salariații sunt întocmite fișele posturilor prin care sunt stabilite relațiile ierarhice de subordonare și sarcinile de serviciu.

Biroul Contabilitate își desfășoară activitatea sub incidența și cu respectarea prevederilor cuprinse în legislația aplicabilă domeniului:

- Legea contabilității nr. 82/1991 republicată;
- Legea nr. 72/2013 privind măsurile pentru combaterea întârzierii în executarea obligațiilor de plată a unor sume de bani rezultând din contracte încheiate între profesioniști și între aceștia și autorități contractante;
- Legea 227/2015 – Codul Fiscal;
- Legea 287/2009 - Codul Civil;
- OG 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- OG 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv;
- OUG 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare;
- HG 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune;
- OMFP nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv;
- OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiar contabile;
- Legea 51/2006 serviciilor comunitare de utilități publice.

Atribuțiile Biroului Contabilitate, după cum sunt descrise în ROF-ul societății, sunt:

- asigură prin planul financiar și de trezorerie, fondurile necesare societății comerciale;
- efectuează calcule de fundamentare a indicatorilor economici corelați cu indicatorii financiari privind: veniturile, mijloacele circulante și alți indicatori economici și financiari;
- ia măsuri de reducere a costurilor, recalcularea normativului de mijloace circulante și posibilitatea de mărire a vitezei de rotație a acestor mijloace;
- răspunde de realizarea integrală și la timp a planului financiar, propunând măsuri eficiente de

„Evidența contabilă separată a cheltuielilor și veniturilor aferente activităților desfășurate, care fac obiectul contractelor de delegare a gestiunii încheiate între Municipiul Sighisoara și S.C. ATT S.A” în perioada 01 Ianuarie – 31 Iulie 2021



recuperare a pierderilor;

- asigură plata la termen a sumelor care constituie obligația societății față de bugetul de stat și alte obligații față de terți;
- urmărește și încasează toate facturile pentru serviciile prestate;
- răspunde de organizarea și funcționarea în bune condiții a contabilității valorilor patrimoniale;
- asigură efectuarea corectă și la timp a înregistrărilor contabile privind fondurile fixe și calculul amortizării acestora;
- asigură respectarea cu strictețe a prevederilor legale privind integritatea patrimoniului și ia toate măsurile legale privind reîntregirea acestuia în cazul în care a fost păgubit;
- organizează inventarierea periodică a tuturor valorilor patrimoniale, urmărește definitivarea, potrivit legii, a rezultatelor inventarierii, etc.

II. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

Prezentul *Raport de audit intern* a fost întocmit în baza constatărilor efectuate în procedurile de colectare a dovezilor, din timpul intervenției la fața locului.

Evaluarea respectării condițiilor de conformitate și regularitate, a pornit de la analiza concordanței între cadrul normativ/legal și modul concret de desfășurare a activităților auditate. S-a urmărit conformitatea modalității *evidență contabilă separată a cheltuielilor și veniturilor aferente activităților desfășurate, care fac obiectul contractelor de delegare a gestiunii încheiate între Municipiul Sighișoara și S.C. ATT S.A.*, și s-a materializat în elaborarea listelor de verificare, testelor bazate pe eșantionare, verificărilor prin listele de control, observărilor fizice pe teren, interviurilor, având scopul de a se identifica nerespectarea condițiilor de conformitate și regularitate.

Activitatea de auditare privind activitatea mai sus menționată, a pornit de la asigurarea cadrului organizatoric adecvat desfășurării activităților specifice, respectiv, resursele umane de care dispune, definirea și stabilirea obiectivelor și s-a materializat în elaborarea listelor de verificare, a verificărilor prin liste de control.

Ținând cont de importanța și volumul activității de *evidență contabilă separată a cheltuielilor și veniturilor aferente activităților desfășurate, care fac obiectul contractelor de delegare a gestiunii* se impune un puternic aport electronic la susținerea acestora și în consecință s-a accentuat analiza creării, actualizării și întreținerii bazei proprii de date, precum și pregătirea și responsabilizarea personalului în utilizarea sistemului informatic.

În continuare, prezentăm principalele constatări și recomandările formulate în vederea corectării disfuncționalităților semnalate sau ale celor care pot să survină urmare neimplementării acestora, diminuării riscurilor existente și îmbunătățirii sistemelor de management și control intern al activităților auditate, cu scopul facilitării atingerii obiectivelor prestabilite.

Activitățile societății se desfășoară conform Contractelor de delegare a gestiunii încheiate între Municipiul Sighișoara și S.C. Apă Termic Transport S.A. și anume:

1. a) Contract de delegare a gestiunii serviciului de transport public local de persoane prin curse regulate în Municipiul Sighișoara Nr. 1049/16.01.2015;
b) Contract de delegare directă a gestiunii serviciilor publice de transport persoane în aria teritorială de competență a Municipiului Sighișoara Nr. 1989/14.07.2021;
2. Contract de delegare a gestiunii serviciului de iluminat public în Municipiul Sighișoara Nr. 6641/12.03.2018;
3. Contract de delegare a gestiunii serviciului public de administrare a fondului locativ și spații cu altă destinație decât locuință aflate în domeniul privat al Municipiului Sighișoara și în domeniul

„Evidența contabilă separată a cheltuielilor și veniturilor aferente activităților desfășurate, care fac obiectul contractelor de delegare a gestiunii încheiate între Municipiul Sighișoara și S.C. ATT S.A.” în perioada 01

Ianuarie – 31 Iulie 2021



privat al statului Nr. 18300/27.06.2018.

• Pentru evaluarea activității auditabile, auditorul intern a solicitat un interviu adresat Șefului Birou Contabilitate (Interviu nr. 1) din care a rezultat că activitatea auditată este cunoscută de personalul de execuție și există personal responsabil desemnat pentru această activitate. În același timp s-a constatat că nu există proceduri scrise și formalizate pentru activitatea auditată. Inexistența procedurilor formalizate poate conduce la necunoașterea în detaliu a modului în care trebuie procedat în anumite situații care nu sunt întâlnite frecvent de către angajați în desfășurarea activității și la interpretări diferite ale acestora.

Se recomandă: Elaborarea procedurilor operaționale privind *evidența contabilă separată a cheltuielilor și veniturilor aferente activităților desfășurate care fac obiectul contractelor de delegare a gestiunii*.

• În urma verificărilor efectuate de auditorul intern, în baza *Listei de verificare Nr. 1*, descrise în *Testul Nr. 1* și concretizate în elaborarea *Listei de control Nr. 1* privind întocmirea *evidenței contabile separată a cheltuielilor și veniturilor aferente activităților desfășurate*, **s-au constatat:**

- la nivelul societății evidența contabilă lunară a cheltuielilor și veniturilor se ține separat pe activitățile desfășurate în conformitate cu cerințele Art. 35, alin. (2) al Legii 51/2006 republicată și anume:

1. Sectorul Transport,
2. Sectorul Iluminat Public,
3. Sectorul Mecano-energetic
4. Fondul Locativ de stat

- evidența cheltuielilor se ține distinct pe fiecare Cod consumator. În acest sens s-a elaborat Lista coduri consumatori prin care s-au codificat consumatorii fiecărui sector de activitate în parte, iar înregistrările în evidențele contabile a tuturor cheltuielilor se efectuează pe acele Coduri consumatori;

- evidența veniturilor se ține distinct pe fiecare sector de activitate;

- repartizarea cheltuielilor indirecte asupra sectoarelor direct-productive din structura societății a fost aprobată în Consiliul de administrație prin H.C.A. nr. 3/05.02.2020 și nr. 4/01.03.2021, acestea fiind publicate și pe site-ul societății: www.attsighisoara.ro;

- lunar se realizează Situația rezultatului/sectoare;

- lunar s-au depus anexat *Adreselor de solicitare a resurselor financiare ptr. asigurarea funcționalității transportului urban de călători înaintate Municipiului Sighisoara* și evidențele contabile separate a cheltuielilor pe activitatea de transport public local, înregistrate la Municipiul Sighisoara după cum urmează:

1. Subvenții transport luna Ianuarie 2021 – Adresa Nr. 5789/01.03.2021
2. Subvenții transport luna Februarie 2021 – Adresa Nr. 8602/24.03.2021
3. Subvenții transport luna Martie 2021 – Adresa Nr. 12106/23.04.2021
4. Subvenții transport luna Aprilie 2021 – Adresa Nr. 14713/24.05.2021
5. Subvenții transport luna Mai 2021 – Adresa Nr. 17880/25.06.2021
6. Subvenții transport luna Iunie 2021 – Adresa Nr. 20632/21.07.2021
7. a) Subvenții transport 01 – 15 Iulie 2021 – Adresa Nr. 23635/24.08.2021
- b) Subvenții transport 16 - 31 Iulie 2021 – Adresa Nr. 22244/09.08.2021

„Evidența contabilă separată a cheltuielilor și veniturilor aferente activităților desfășurate, care fac obiectul contractelor de delegare a gestiunii încheiate între Municipiul Sighisoara și S.C. ATT S.A.” în perioada 01 Ianuarie – 31 Iulie 2021



III. CONCLUZII

Evaluarea activității de *evidență contabilă separată a cheltuielilor și veniturilor aferente activităților desfășurate, care fac obiectul contractelor de delegare a gestiunii încheiate între Municipiul Sighișoara și S.C. ATT S.A* din cadrul biroului contabilitate, în baza testelor și analizelor efectuate, permite auditorului intern să emită o asigurare rezonabilă managementului general privind calitatea evidențelor contabile aferente activității auditate, nefiind identificate, în perioada auditată, disfuncționalități în funcționarea acestei activități.

Prezentul Raport de audit intern a fost întocmit în baza intervenției la fața locului, a constatărilor efectuate în timpul colectării și prelucrării informațiilor, și în timpul muncii pe teren.

Concluziile auditorului intern sunt elaborate pe baza constatărilor făcute, având un caracter fundamentat, și anume, toate constatările prezentate au la bază probe de audit obținute pe baza chestionarelor, interviurilor, testelor și listelor de control efectuate, consemnate în documentele de lucru întocmite de către auditorul intern și însușite de către conducerea biroului auditat.

Concluziile raportului includ opinia auditorului intern cu referire la evaluarea gradului de conformitate cu prevederile legale.

Auditorul intern în baza testărilor și analizei efectuate, *evaluează activitatea privind evidența contabilă separată a cheltuielilor și veniturilor aferente activităților desfășurate, care fac obiectul contractelor de delegare a gestiunii încheiate între Municipiul Sighișoara și S.C. ATT S.A*, după cum urmează:

NR. CR T	OBIECTIVUL	APRECIERE		
		Funcțional	De Îmbunătățit	Critic
1.	<i>Evidența contabilă separată a cheltuielilor și veniturilor aferente activităților desfășurate, care fac obiectul contractelor de delegare a gestiunii încheiate între Municipiul Sighișoara și S.C. ATT S.A</i>	X		

Această evaluare a fost discutată și a fost acceptată în ședința de închidere a misiunii de audit intern ad-hoc și a fost apreciată de către participanți ca fiind realistă și fezabilă, iar recomandările formulate de către auditorul intern sunt posibil de implementat în practică.

Conf. dispozițiilor H.G. 1086/2013 prin care se aprobă Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern, *structura auditată are obligația să elaboreze* “Planul de acțiune pentru implementarea recomandărilor” și să raporteze periodic auditorului intern stadiul implementării acestora.

Structura auditată a analizat proiectul raportului de audit intern al misiunii de audit intern ad-hoc și a avut termen de maximum 5 zile lucrătoare de la primirea acestuia pentru a transmite punctul de vedere.

Prin netransmiterea punctelor de vedere în termenul precizat, se consideră acceptul tacit al Proiectului raportului de audit intern, în consecință, proiectul Raportului de audit intern devine Raport de audit intern final, care va fi pregătit pentru aprobare și difuzare Directorului general și structurii auditate.

„Evidența contabilă separată a cheltuielilor și veniturilor aferente activităților desfășurate, care fac obiectul contractelor de delegare a gestiunii încheiate între Municipiul Sighișoara și S.C. ATT S.A” în perioada 01

ianuarie – 31 Iulie 2021



SOCIETATEA COMERCIALĂ APĂ TERMIC TRANSPORT S.A.

547025 - Albești, str. Calea Baraților, nr. 11, județul Mureș,

Telefon: 0265 – 772352 sau 0265 – 774993; Fax: 0265 – 772487

Cont: RO42BRDE270SV02713612700; CUI: RO1225869

Nr. ORC J26/229/1998; Capital social 461190

Raportul de audit intern a fost întocmit în două exemplare, din care un exemplar a fost înaintat d-
nei Muntean Doralina, Director General, iar un exemplar se va arhiva în dosarul permanent păstrat la
Compartimentul Audit intern.

Echipa de audit:
Auditor intern
Sos Ionela Claudia

Structura auditată:
Biroul Contabilitate
Șef birou, Dajka Daniela

Aprobat,
Director General
Muntean Doralina



„Evidența contabilă separată a cheltuielilor și veniturilor aferente activităților desfășurate, care fac obiectul
contractelor de delegare a gestiunii încheiate între Municipiul Sighisoara și S.C. ATT S.A.” în perioada 01
Ianuarie – 31 Iulie 2021