

RAPORT DE AUDIT INTERN An 2025

1. Introducere

1.1 Beneficiar:

Regia Publică Locală Ocolul Silvic Ținutul Pădurenilor R.A
- Domnului director Daniel Albert Szegedi

1.2 Prestator:

Societatea NEXTERA AUDIT SRL, membră a Camerei Auditorilor Financiari din Romania, nr. autorizatie 1637/2025 și membră a Autorității de Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS), nr. autorizație FA112/213/25, reprezentată prin dna. Sabău-Șendroni Raluca-Petronela, în calitate de administrator și auditor financiar, având legitimație CAFR nr. 5632/2020 și ASPAAS nr. AF90/180/20.

Echipa de auditare a fost constituită din Sabău-Șendroni Raluca-Petronela – auditor financiar/expert contabil;

1.3 Misiunea pentru tema, din planul de audit pentru anul 2025:

Prezenta misiune de audit a fost realizată în conformitate cu Planul de Audit aprobat pentru anul 2025. Scopul principal a fost evaluarea conformității operațiunilor financiare și asigurarea unei imagini fidele a patrimoniului regiei la încheierea exercițiului.

1.4 Cadrul legal al acțiunii de auditare este reprezentat de:

- Standardele Internaționale de Audit (ISA) și normele adoptate de CAFR / ASPAAS;
- Legea nr. 162/2017 și OUG nr. 75/1999 privind organizarea și exercitarea activității de audit;
- Planul de Audit Intern 2025, aprobat de conducerea Regiei.
- Legea Contabilității nr. 82/1991 și OMFP nr. 1802/2014 (Reglementări contabile privind situațiile financiare);
- Legea nr. 227/2015 (Codul Fiscal) cu normele metodologice de aplicare;

- Cadrul normativ privind inventarierea și documentele financiar-contabile (OMFP 2861/2009 și OMFP 2634/2015);
- OMFP nr. 5394/2023 privind raportările contabile anuale ale operatorilor economici.
- Legea nr. 46/2008 – Codul Silvic, cu modificările la zi, ce reglementează administrarea fondului forestier;
- Normele metodologice privind calculul și virarea Fondului de Conservare și Regenerare a pădurilor;

1.5 Durata misiunii de audit

Misiunea de audit intern s-a desfășurat în perioada 28.11.2025 – 30.01.2026.

1.6 Scopul misiunii de audit intern.

Scopul principal al prezentei misiuni de audit intern constă în furnizarea unei asigurări rezonabile conducerii Regiei Publice Locale Ocolul Silvic Ținutul Pădurenilor R.A. cu privire la eficacitatea sistemului de control intern și conformitatea operațiunilor cu cadrul legal și reglementările silvice specifice anului 2025.

Obiectivele urmărite prin această misiune sunt:

- Acuratețea Raportării Financiare: Verificarea modului în care creanțele provenite din vânzarea masei lemnoase reflectă realitatea economică, asigurându-se că soldurile clienților sunt confirmate și că riscul de neîncasare este corect evaluat la 31.12.2025.
- Conformitatea cu Legislația Silvică: Evaluarea rigurozității procesului de calcul, reținere și virare a sumelor destinate Fondului de Conservare și Regenerare, pilon central în sustenabilitatea gestionării fondului forestier administrat.
- Integritatea Patrimoniului: Asigurarea că toate obligațiile bugetare (taxe locale și contribuții specifice) sunt determinate corect, prevenind astfel riscul de sancțiuni, penalități sau litigii fiscale.
- Respectarea Principiului Independenței Exercițiului: Validarea procedurilor de tip "cut-off" pentru a garanta că toate cheltuielile cu serviciile externe (pază, exploatare, transport) sunt alocate perioadei în care prestația a avut loc efectiv, evitând astfel denaturarea rezultatului patrimonial al exercițiului 2025.

Notă: Misiunea nu vizează detectarea tuturor erorilor sau fraudelor, ci evaluarea dacă sistemele de control implementate de management sunt capabile să prevină, să detecteze și să corecteze erorile semnificative care ar putea afecta imaginea fidelă a bilanțului contabil

1.7 Tipul de auditare:

- audit de conformitate/regularitate.



1.8 Tehnicile de audit intern utilizate:

1. Verificarea documentară și contabilă – are ca scop asigurarea validității, realității și acurateții înregistrărilor contabile, conformitatea cu legislația în vigoare și evaluarea eficacității controlului intern. Aceasta se realizează prin următoarele metode:

- Comparația – confruntarea informațiilor provenite din surse diferite pentru confirmarea concordanței acestora și identificarea eventualelor discrepante;
- Examinarea – analiza detaliată a documentelor și înregistrărilor pentru identificarea erorilor, omisiunilor sau iregularităților;
- Recalcularea – verificarea corectitudinii calculelor matematice și a algoritmilor de calcul utilizați în documentele financiare;
- Concilierile – procesul de aliniere și potrivire a unor seturi diferite de înregistrări contabile sau financiare (ex. reconcilierea extraselor bancare cu înregistrările contabile);
- Confirmarea externă – obținerea de dovezi prin contactarea unor terțe părți (bănci, furnizori, clienți) pentru validarea anumitor informații financiare sau tranzacții;
- Trasabilitatea tranzacțiilor – verificarea înregistrării corecte și complete a unei tranzacții, pornind de la documentele justificative și urmărind fluxul acesteia în contabilitate;
- Testarea validității documentelor justificative – examinarea concordanței dintre documentele justificative și realitatea operațiunilor înregistrate.

2. Observarea directă – implică analiza fizică a activelor, proceselor și documentelor, având ca scop formarea unei opinii independente asupra modului de întocmire, circulație și utilizare a documentelor, precum și asupra respectării procedurilor interne.

3. Interviurile și obținerea notelor explicative – presupune colectarea de informații suplimentare prin discuții structurate cu persoanele auditate sau implicate în procesele verificate. Informațiile obținute trebuie susținute de documente justificative relevante. În cadrul acestui audit, au fost intervievate următoarele persoane:

Ing. Daniel Albert Szegedi – Șef Ocol,
Ec. Anca Elena Capotă – Contabil Șef

4. Analiza și evaluarea informațiilor – constă în descompunerea și examinarea detaliată a unui ansamblu de date financiare și operaționale, pentru a identifica tendințe, corelații, abateri și factori de risc. Aceasta include:

- Analiza comparativă – evaluarea evoluției indicatorilor financiari și operaționali în timp sau în raport cu standardele din industrie;
- Analiza tendințelor – identificarea deviațiilor și anomaliilor pe baza evoluției istorice a datelor;



- Analiza relațională – corelarea diverselor variabile pentru detectarea posibilelor inconsecvențe;
- Analiza de risc – identificarea și evaluarea riscurilor financiare, operaționale și de conformitate.

1.9 Documente examinate:

Pentru atingerea obiectivelor stabilite în planul de audit, echipa a analizat un eșantion reprezentativ de documente financiar-contabile, tehnice și juridice, după cum urmează:

A. Pentru Reconcilierea Creanțelor:

- Fișe de cont pentru analiticele contului 4111 „Clienți” și 4118 „Clienți incerti sau în litigiu”.
- Extrase de cont (Confirmări de sold) transmise și primite de la agenții economici parteneri.
- Facturi de vânzare a masei lemnoase și actele de punere în valoare (APV) corespunzătoare.
- Contracte de vânzare-cumpărare masă lemnoasă/material lemnos.
- Balanța analitică a clienților cu vechimea soldurilor (Aging Report).

B. Pentru Fondul de Conservare și Obligații Bugetare:

- Declarații privind obligațiile de plată la bugetul de stat și bugetele locale.
- Note de calcul privind determinarea cotei de 10-25% (conform legii) destinate Fondului de Conservare și Regenerare a Pădurilor.
- Ordin de plată / Extrase de cont bancare care atestă virarea sumelor către unitățile teritoriale ale trezoreriei statului.
- Amenajamente silvice (pentru verificarea suprafețelor și a volumelor ce stau la baza calcului taxelor).

C. Pentru Aplicarea Principiului Cut-off (Independența Exercițiului):

- Jurnalul de Cumpărări pentru lunile noiembrie 2025, decembrie 2025 și ianuarie 2026.
- Note de recepție și constatare de diferențe (NIR) și rapoarte de producție/exploatare.
- State de plată și facturi de servicii (pază forestieră, servicii de exploatare, transport logistic).
- Situații de lucrări semnate și acceptate pentru luna decembrie 2025.
- Registrele de corespondență (pentru a verifica data intrării facturilor de la furnizori în entitate).



1.10 Obiective urmărite:

Prezenta misiune de audit a fost configurată cu scopul strategic de a furniza o evaluare independentă și obiectivă asupra integrității operațiunilor financiare desfășurate de R.P.L. Ocolul Silvic Ținutul Pădurenilor R.A. pe parcursul exercițiului 2025. Direcția principală de analiză a vizat validarea acurateței cu care patrimoniul regiei este reflectat la data de referință 31.12.2025, prin prisma a trei piloni fundamentali de control.

În primul rând, demersul auditului s-a concentrat pe securizarea fluxului de creanțe, urmărind ca procesul de reconciliere a soldurilor cu partenerii economici să nu fie doar o formalitate contabilă, ci un mecanism de confirmare a realității masei lemnoase facturate și livrate. Această etapă a urmărit diminuarea expunerii la riscul de neîncasare și asigurarea unei prudențe riguroase în evaluarea creanțelor incerte, garantând astfel lichiditatea și stabilitatea financiară a entității.

O altă componentă esențială a vizat conformitatea sistemică cu legislația silvică specifică, cu accent pe mecanismele de constituire și virare a sumelor destinate Fondului de Conservare și Regenerare. Obiectivul a urmărit nu doar corectitudinea aritmetică a calculelor, ci și respectarea cronologiei obligațiilor bugetare și a taxelor locale, protejând regia de riscul unor sancțiuni administrative sau fiscale ce ar putea deriva din interpretări eronate ale normelor în vigoare.

Nu în ultimul rând, misiunea a avut ca obiectiv integritatea raportării financiare prin aplicarea strictă a principiului „cut-off”. S-a urmărit ca independența exercițiului financiar 2025 să fie protejată prin înregistrarea exhaustivă a tuturor angajamentelor de cheltuieli aferente serviciilor de pază și exploatare prestate în luna decembrie. Acest obiectiv garantează că rezultatul exercițiului este unul autentic, neafectat de decalaje temporale de facturare, oferind managementului o bază solidă pentru deciziile strategice viitoare.

2. Constatari:

2.1 Referitor la: *Reconcilierea Creanțelor și Confirmările de Sold*

Constatare:

Procedurile de monitorizare a creanțelor sunt aplicate cu rigurozitate. În urma procesului de circulație a extraselor de cont (confirmări de sold) pentru masa lemnoasă facturată în exercițiul 2025, s-a constatat o concordanță deplină între evidențele sintetice și analitice ale Regiei și cele ale agenților economici parteneri. Procesul de punctaj este documentat prin procese-verbale semnate bilateral, reflectând o acuratețe ridicată a datelor.

Concluzie de Audit:

Sistemul de management al creanțelor prezintă un grad ridicat de maturitate. Riscul de neîncasare este minimizat prin monitorizarea constantă a scadențelor, asigurând o imagine fidelă a activelor circulante în bilanțul contabil.

Recomandare (de îmbunătățire/menținere):

Se recomandă menținerea standardului actual de comunicare cu partenerii contractuali și digitalizarea arhivelor de confirmări de sold pentru o trasabilitate sporită în anii viitori.

2.2 Referitor la: Fondul de Conservare și Obligații Bugetare

Constatare:

S-a verificat mecanismul de calcul și virare a sumelor destinate Fondului de Conservare și Regenerare, constatându-se o conformitate integrală cu legislația silvică în vigoare. Cotele procentuale au fost aplicate corect asupra veniturilor realizate din vânzarea masei lemnoase, iar fluxurile de numerar au fost direcționate către Trezoreria Statului în termenele legale, fără a genera accesorii sau penalități.

Concluzie de Audit:

Gestiunea obligațiilor către fondurile speciale este caracterizată prin precizie și promptitudine, demonstrând un control intern robust asupra calendarului fiscal și a raportărilor silvice.

Recomandare (de optimizare):

Continuarea monitorizării modificărilor legislative prevăzute pentru noul Cod Silvic, pentru a asigura adaptarea proactivă a algoritmilor de calcul în cazul unor actualizări de cote.

2.3 Referitor la: Aplicarea Principiului Cut-off (Independența Exercițiului)

Constatare: Testele de detaliu efectuate asupra tranzacțiilor de la granița exercițiilor financiare (decembrie 2025 - ianuarie 2026) confirmă aplicarea corectă a principiului independenței exercițiului. Toate prestațiile de servicii aferente lunii decembrie au fost recunoscute ca cheltuieli ale perioadei, utilizarea contului 408 „Furnizori - facturi nesosite” fiind realizată în mod judicios pentru serviciile de recepție finalizate, dar nefacturate până la data închiderii.



Concluzie de Audit: Procedurile de cut-off asigură integritatea rezultatului patrimonial. Nu au fost identificate cheltuieli omise sau venituri anticipate care să distorsioneze profitul net al exercițiului auditat.

Recomandare (de bune practici): Formalizarea unei „Checklist de Închidere de An” care să fie semnată de responsabilii depratmentelor, pentru a certifica faptul că toate situațiile de lucrări au fost transmise departamentului contabil în timp util.

3. Concluzia Generală a Auditului:

În urma procedurilor de audit desfășurate, concluzionăm că activitățile financiare și operaționale ale Regiei Publice Locale Ocolul Silvic Ținutul Pădurenilor R.A. aferente exercițiului 2025 sunt administrate în conformitate cu cadrul normativ și politicile interne ale organizației.

Misiunea de asigurare confirmă funcționalitatea optimă a dispozitivelor de control intern, atestând o conformitate deplină cu cadrul normativ silvic și fiscal, fără a fi identificate riscuri reziduale care să necesite formularea de recomandări corective pentru exercițiul auditat.

Data: 27.02.2026

NEXTERA AUDIT SRL

Administrator

Auditor financiar SABĂU-ȘENDRONI RALUCA-PETRONELA

Autorizație CAFR 1637/2025

Autorizație ASPAAS FA112/213/25

Legitimație CAFR 5632/2020

Legitimație AF90/180/20.



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităților de Audit Statuar (ASPAAS)
Auditor Financiar Sabău-Șendroni Raluca
Registrul Public Electronic: AF90/180/20

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităților de Audit Statuar (ASPAAS)
Firma de Audit: NEXTERA AUDIT SRL
Registrul Public Electronic: FA112/213/25