

SSIF BROKER SA  
Date: 20.03.2012  
INTRARE Nr. 1792 IESIRE

## RAPORT DE AUDIT INTERN

Structura auditata: SSIF BROKER SA CLUJ NAPOCA

**Certificarea situatiilor financiare la 31.12.2011**

**EX AUDIT C M D A SRL CLUJ NAPOCA**

CUI 23181658 ,J12/407/2008, Certificat CAFR 804/2008,

Cluj Napoca, str Odobesti, nr 14



# RAPORT AL AUDITORULUI INTERN PRIVIND CERTIFICAREA SITUATIILOR FINANCIARE ALE SSIF BROKER SA LA 31.12.2011.

## 1. INTRODUCERE

### 1.1 Bazele întocmirii raportului

Raportul de audit intern a fost întocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit Intern adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România, cu prevederile legislației în materie de audit intern, cu planul anual de audit intern pe anul 2011 aprobat de Consiliul de Administrație al societății.

### 1.2 Sistemul de audit intern

SSIF BROKER SA a externalizat auditul intern prin încheierea cu EX AUDIT CMDA SRL din Cluj Napoca, certificat CAFR 804/2008 prin încheierea unui contract de prestări servicii de audit intern.

Auditorul intern nu a elaborat proceduri interne, proceduri de control intern.

### 1.3 Planul de audit intern pe anul 2011

Planul de audit intern pe anul 2011 a cuprins următoarele activități: evaluarea controlului intern, respectarea reglementărilor interne privind problema riscului la SSIF BROKER SA, raportarea nivelului riscului operational al entității auditate, inspectarea documentelor justificative și a registrelor contabile, verificarea lunară a obligațiilor societății față de bugetul de stat, bugetele asigurărilor sociale și bugetele locale, verificarea debitelor, inventarierea patrimoniului și valorificarea rezultatelor inventarierii, verificarea lunară a raportărilor societății privind adecvarea capitalului, a situațiilor privind fondurile proprii și cerințele de capital.

### 1.4 Planificarea, scopul și obiectivele activității de audit intern

Planificarea activității de audit intern a fost realizată în anul 2011 cu parcurgerea următoarelor etape: stabilirea structurilor și activităților auditabile, stabilirea fondului de timp estimat, analiza riscurilor posibile pentru fiecare activitate auditabilă, elaborarea planului de audit intern pentru anul 2011, analiza și aprobarea planului de audit intern de către Consiliul de Administrație al SSIF BROKER SA, realizarea planului de audit pentru anul 2011.

Misiunea de audit intern s-a desfășurat conform procedurilor cu respectarea normelor profesionale ale auditului intern și cu parcurgerea următoarelor etape: pregătirea misiunii, elaborarea programului misiunii și a intervențiilor la fața locului, colectarea probelor corespunzătoare, revizuirea documentelor de lucru, elaborarea proiectului raportului de audit intern și transmiterea acestuia către entitatea auditată, definitivarea și prezentarea raportului de audit intern.





Prin Carta Auditului Intern sunt definite obiectivele, drepturile și obligațiile auditorului intern și s-au fixat reguli de lucru între auditor și auditat și s-au promovat reguli de conduită.

Scopul acțiunii de auditare constă în asigurarea completitudinii și corectitudinii conducerii registrelor de contabilitate, asigurarea respectării principiilor generale ale contabilității, asigurarea respectării reglementărilor specifice pieței de capital, asigurarea aplicării corecte a normelor metodologice privind inventarierea patrimoniului și valorificării rezultatelor inventarierii.

Obiectivele acțiunii de auditare au urmărit: organizarea registrelor de contabilitate, conducerea activității financiar-contabile, organizarea și certificarea acurateții și corectitudinii sistemului de raportare a datelor financiare ale societății către management, raportărilor lunare către instituțiile pieței de capital privind cerința de capital, organizarea și funcționarea controlului intern.

Răspunderea întocmirii situațiilor financiare la 31.12.2011 precum și prezentarea adecvată a acestora revine conducerii SSIF BROKER SA.

## **2. CONSTATĂRI , CONCLUZII , RECOMANDĂRI**

În baza auditului intern efectuat prin proceduri și tehnici specifice de audit vom exprima o opinie profesională asupra concluziilor ce se pot desprinde pentru asigurarea că operațiunile desfășurate în anul financiar 2011 sunt în conformitate și regularitate cu prevederile legale în vigoare și că situațiile financiare încheiate la 31.12.2011 nu conțin erori semnificative. De asemenea, auditul include și evaluarea punctuală a conturilor folosite și a estimărilor semnificative făcute de conducerea societății precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare la 31.12.2011.

Obiectivele auditorului intern privind aprecierea controlului intern au avut în vedere existența personalului competent, dacă acesta raportează continuu Consiliului de Administrație, conducerii executive și dacă informează auditorul intern despre activitatea desfășurată, dacă responsabilitățile sunt riguros stabilite prin proceduri scrise și fișa postului.

Sistemul de control intern este constituit ca un ansamblu de activități puse în aplicare la nivelul societății în vederea asigurării unei gestionări riguroase și eficiente a operațiunilor desfășurate și se constituie ca parte integrantă a activităților zilnice.

Departamentul de control intern a transmis conducerii executive și Consiliului de Administrație, rapoarte de control cu privire la respectarea procedurilor interne ale societății, rapoarte de control privind activitatea desfășurată de agențiile societății.

Auditorul intern a analizat procedurile de control și activitățile de control curente, din care a rezultat că entitatea are controlul intern funcțional.

Una din formele controlului propriu este și controlul financiar preventiv.

Controlul financiar preventiv este exercitat la SSIF BROKER SA de către conducătorul departamentului contabilitate, împuternicit prin decizie să exercite acest tip de control, prin conținutul sau și momentul executării asigură că operațiunile economice și financiare sunt reale, legale, economice, oportune și necesare și are scopul de a preîntâmpina încălcarea dispozițiilor legale. Activitatea de control financiar preventiv în cadrul entității auditate este integrată în acțiunea managerială.

În anul 2011 s-au elaborat și aprobat noi proceduri în după cum urmează: procedura privind efectuarea transferurilor IN/OUT de acțiuni, procedura privind continuitatea operațională, procedura în vederea gestionării de conturi administrate discreționar, procedura privind încheierea tranzacțiilor de acoperire a riscului investițional, procedura privind încheierea tranzacțiilor speculative, procedura privind încheierea tranzacțiilor cu instrumente financiare cu risc scăzut, procedura privind încheierea tranzacțiilor în cadrul operațiunilor de





portofoliu, procedura privind gestionarea activelor financiare regasite sub forma plasamentelor strategice, procedura privind inventarierea patrimoniului la 31.12.2011.

Consideram necesara verificarea permanenta a modului de respectare de catre angajatii societatii a procedurilor si a deciziilor interne .

Inventarierea anuala a patrimoniului societatii s-a dispus de catre conducerea executiva a societatii prin Decizia 9275/20.12.201 conform unui grafic de desfasurare a inventarierii care a cuprins patrimoniul societatii respectiv s-au inventariat de catre comisia de inventariere desemnata imobilizarile corporale si cele necorporale, imobilizarile financiare, s-a inventariat capitalul social, stocurile de natura obiectelor de inventar, formularele cu regim special, leasingul, creantele si datoriile, numerarul si disponibilitatile din contul curent si depozite atat la sediul central cat si la Sucursala Bucuresti si agentiile societatii la data de 31.12.2011.

Auditorul intern a verificat si a intocmit un raport catre conducerea societatii privind existenta procedurilor scrise aprobate de desfasurare a inventarierii si daca acestea au fost aduse la cunostinta membrilor comisiei de inventariere, intocmirea si completarea listelor de inventariere, rezultatele inventarierii patrimoniului a activelor si pasivelor, a modului de valorificare a rezultatelor inventarierii si conducerea Registrului-Inventar.

In opinia auditorului intern procedurile privind modul de efectuare a inventarierii patrimoniului acopera in limite rezonabile riscurile de pierdere a unor valori materiale si respecta Ordinul Ministrului Finantelor Publice 2861/09.10.2009 pentru aprobarea normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor ,datoriilor si capitalurilor proprii.

In cazul misiunilor de audit recomandarile au fost discutate cu structura auditata fiind acceptate si aprobate de catre Consiliul de Administratie prin prezentarea de rapoarte de audit si formularea de recomandari precum si informarile lunare privind activitatea desfasurata de auditorul intern .

Am constatat ca in cadrul departamentului de control intern se procedeaza la verificarea zilnica a soldurilor negative si recuperarea acestora, a soldurilor debitoare aparute ca urmare a intrarii in apel in marja a clientilor pe BMFMS, sistemul informatic nu mai permite cumpararea de valori mobiliare fara existenta disponibilului in contul clientului.

Din evaluarile efectuate de auditorul intern a rezultat ca sistemul de control intern al activitatii de plata si incasare este organizat (programare automata a platilor catre clienti) si functioneaza.

Referitor la activitatea de stabilire si de raportare a impozitelor si taxelor datorate bugetului de stat, bugetelor asigurarilor sociale si bugetelor locale se constata corespondenta intre obligatiile de plata catre bugetul general consolidat cu cele inregistrate in contabilitate si cu datele raportate prin declaratiile fiscale .

In ceea ce priveste organizarea sistemului de raportare a datelor financiar-contabile catre management mentionez ca lunar se prezinta de catre departamentul contabilitate informatii asupra veniturilor si cheltuielilor realizate, indicatori economico-financiar si incadrarea in BVC aprobat.

## CONCLUZIE

Din evaluarea activitatii de control intern si a activitatii financiar-contabile din cadrul SSIF BROKER SA in baza testelor si analizelor efectuate, permit auditorului intern sa emita o asigurare rezonabila managementului general privind calitatea sistemului de control intern al activitatii auditate, nefiind identificate obstacole in functionarea acestuia.



### 3.ASIGURAREA IMBUNATATIRII CALITATII AUDITULUI INTERN

Pentru imbunatatirea competentei profesionale necesara auditului intern si cresterii calitatii misiunilor de audit ,auditorul intern trebuie in primul rand sa-si imbunatateasca pregatirea profesionala prin efort propriu si prin participarea la cursurile profesionale organizate de catre CAFR, organismul profesional.

Prezentul raport de audit intern s-a incheiat in 3(trei) exemplare originale ,un exemplar pentru auditorul intern si doua exemplare pentru beneficiar,SSIF BROKER SA,cu sediul in Cluj Napoca,str.Calea Motilor,nr 119.

SC EX AUDIT CMDA SRL

Autorizatia CAFR 804/2008

CLUJ NAPOCA,la 14 martie 2012



Pentru si in numele SC EX AUDIT CMDA SRL

Danila Corina Mihaela  
Auditor financiar

Autorizatia nr 1810/2006 inregistrata la  
Camera Auditorilor Financiari din Romania

*Danila*



Adresa auditorului:

SC EX AUDIT CMDA SRL  
Cluj Napoca,str Odobesti nr 14  
Reg Com J12/407/2008 CUI 2318658  
Tel 0744/563781