

SSIF BROKER SA	
Data: 03.01.2013	
INTRARE	REGIRE
Nr.: 22	

SC EX AUDIT CMDA SRL
J12/407/2008
CUI 23181658
Cluj Napoca, Str. Odobesti, nr 14

RAPORT AUDIT INTERN ANUAL 2012



RAPORT AL AUDITORULUI INTERN

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 Financiari din România, cu prevederile legislației în materie de audit intern, cu Planul anual de audit intern pe anul 2012 aprobat de Consiliul de Administrație al societății, Legea 82/1991 republicată, OMFP 3055/2009.

Durata misiunii de audit: 04.01.2012-31.12.2012

Perioada auditată: 04.01.2012-31.12.2012

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, misiunea s-a efectuat în baza contractului nr. 14/04.01.2012.

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

Tipul de auditare-audit intern de conformitate/regularitate

1.3 Planul de audit intern pe anul 2012

Planul de audit intern pe anul 2012 a cuprins următoarele activități: evaluarea controlului intern (aprobari, autorizări, supervizare, reconciliere, rapoarte), respectarea reglementărilor interne privind problema riscului la SSIF BROKER SA, raportarea nivelului și consecințelor riscului operational al entității auditate, inspectarea documentelor justificative și a registrelor contabile, verificarea aplicării și funcționării controlului financiar preventiv în entitate, verificarea lunară a obligațiilor societății față de bugetul de stat, bugetele asigurărilor sociale și bugetele locale, verificarea debitelor, inventarierea patrimoniului la 31.12.2011 și valorificarea rezultatelor inventarierei, verificarea lunară a raportărilor societății privind adecvarea capitalului, a situațiilor privind fondurile proprii și cerințele de capital, verificarea modului de aplicare către entitatea auditată a deciziilor conducerii executive și a Consiliului de Administrație, a procedurilor interne aprobate.

1.4 Planificarea ,scopul si obiectivele activitatii de audit intern

Planificarea activitatii de audit intern a fost realizata in anul 2012 cu parcurgerea urmatoarelor etape:stabilirea structurilor si activitatilor auditabile,stabilirea fondului de timp estimat,analiza riscurilor posibile pentru fiecare activitate auditabila,elaborarea planului de audit intern pentru anul 2012,analiza si aprobarea planului de audit intern de catre Consiliul de Administratie al SSIF BROKER SA,realizarea planului de audit pentru anul 2012.

Misiunea de audit intern s-a desfasurat conform procedurilor cu respectarea normelor profesionale ale auditului intern si cu parcurgerea urmatoarelor etape:pregatirea misiunii, elaborarea programului misiunii si a interventiilor la fata locului, colectarea probelor corespunzatoare, revizuirea documentelor de lucru, elaborarea proiectului raportului de audit intern si transmiterea acestuia catre entitatea auditata, definitivarea si prezentarea raportului de audit intern.

Prin Carta Auditului Intern sant definite obiectivele,drepturile si obligatiile auditorului intern s-au fixat reguli de lucru intre auditor si auditat si s-au promovat reguli de conduita.

Scopul actiunii de auditare consta in asigurarea completudinii si corectitudinii conducerii registrelor de contabilitate,asigurarea respectarii principiilor generale ale contabilitatii,asigurarea respectarii reglementarilor specifice pietei de capital.

Obiectivele actiunii de auditare au urmarit:organizarea registrelor de contabilitate,conducerea activitatii financiar-contabile,organizarea si certificarea acuratetii si corectitudinii sistemului de raportare a datelor financiare ale societatii catre management,a raportarilor lunare catre institutiile pietei de capital privind cerinta de capital ,organizarea si functionarea controlului intern.

Entitatea a functionat in perioada supusa auditarii cu un numar de 58 de angajati si cu un numar de 20 de agenti delegati cu contract de mandat la 31.12.2012, in conformitate cu organigrama societatii aprobata, cu atributiile de serviciu conform regulamentului intern de organizare si functionare.Pentru toti salariatii exista dosare de personal,fise de post prin care sant fixate relatiile de subordonare si cele de colaborare, sant fixate criteriile de apreciere si evaluare profesionala .

2.CONSTATARI ,CONCLUZII ,RECOMANDARI

In baza auditului intern efectuat prin proceduri si tehnici specifice de audit vom exprima o opinie profesionala asupra concluziilor ce se pot desprinde pentru asigurarea ca operatiunile desfasurate in anul financiar 2012 sunt in conformitate si regularitate cu prevederile legale in vigoare..De asemenea auditul include si evaluarea punctuala a conturilor folosite si a estimarilor semnificative facute de conducerea societatii.

Obiectivele auditorului intern privind aprecierea controlului intern au avut in vedere existenta personalului competent,daca acesta raporteaza continuu Consiliului de Administratie,conducerii executive si daca informeaza auditorul intern despre activitatea desfasurata,daca responsabilitatile sant riguros stabilite prin proceduri scrise si fisa postului.

Sistemul de control intern este bazat pe reglementarile si procedurile aprobate de conducerea societatii si a cerintelor legale specifice aplicabile pietei de capital.Raportarile catre CNVM au fost corect intocmite si au fost in termen transmise de catre persoanele desemnate si autorizate.

Controlul intern al societatii a fost asigurat in anul 2012 se catre trei persoane angajate cu contract de munca si autorizate de catre CVNM(sediul central si Sucursala Bucuresti).

Registrul de evidenta a reclamatilor si cel de evidenta a investigatiilor contin informatiile prevazute de lege.

Reprezentantii compartimentului de control intern au intocmit si prezentat conducerii entitatii si Consiliului de Administratie raportul anual privind activitatea desfasurata,informari lunare asupra activitatii desfasurate ,rapoarte de control care vizau modul de respectare a procedurilor interne ,activitatea din agentiile societatii,si a Sucursalei Bucuresti ,planul de control si investigatii pentru anul 2012.

Auditorul intern a analizat procedurile de control si activitatile de control curente ,din care a rezultat ca entitatea are controlul intern functional.

Societatea a respectat si a actualizat procedura interna referitoare la prevenirea,combaterea si sanctionarea spalarii banilor si a finantarii actelor de terorism ,avand desemnata prin decizie interna o persoana responsabila cu raportarea catre ONPCSM ,cf Regulamentului 5/2008 si Dispunerii de masuri 2/2011 a CNVM.

Am constatat verificarea zilnica de catre departamentul de control intern a soldurilor negative si a modului de recuperare a acestora ,sistemul informatic nu mai permite cumpararea de valori mobiliare fara a exista disponibil in contul clientului .De asemenea societatea raporteaza lunar catre CNVM situatia debitorilor si modul de recuperare a sumelor datorate de catre acestia.

Una din formele controlului propriu este si controlul financiar preventiv.

Controlul financiar preventiv este exercitat la SSIF BROKER SA de catre conducatorul departamentului contabilitate,imputernicit prin decizie sa exercite acest tip de control,prin continutul sau si momentul executarii asigura ca operatiunile economice si financiare sunt reale,legale,economice,oportune si necesare si are scopul de a preintampina incalcarea dispozitiilor legale

Activitatea de control financiar preventiv in cadrul entitatii auditate este integrat in actiunea manageriala.

In anul 2012 s-au aprobat actualizarea unor proceduri dupa cum urmeaza:procedura privind metodele de evaluare si de administrare a riscului,procedura privind mecanismul de control intern, procedura privind cunoasterea clientelei in scopul prevenirii si combaterii spalarii banilor si afinantarii actelor de terorism,procedura privind relatiile cu clientii,procedura de clasificare a clientilor,procedura privind realizarea de tranzactii speculative pe contul house de catre personalul din cadrul serviciului trading pe contul house prin platforma de tranzactionare Interactive Brokers,procedura privind incheierea tranzactiilor cu risc scazut precum si desfasurarea si supravegherea operatiunilor realizate de catre SSIF Broker SA in calitate de market-maker si furnizor de lichiditate pentru produsele structurate emise,procedura privind rezolvarea situatiilor in care apar solduri negative,procedura privind inventarierea patrimoniului la 31.12.2012.

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

In cazul misiunilor de audit recomandari 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 informari lunare privind activitatea desfasurata de auditorul intern .

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 este functional.

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 lunare si trimestriale .Societatea nu inregistreaza la 31.12.2012 datorii restante la bugetul de stat si bugetele asigurarilor sociale asa cum rezulta din Fisa de platitor solicitata si primita de la AFP Cluj de catre auditorul intern.

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

Pe baza verificarilor lunare efectuate am constatat functionalitatea sistemului de raportare catre management.

CONCLUZIE

Prezentul Raport de audit intern a fost intocmit in baza tematicii in detaliu a misiunii de audit si a programului de interventie la fata locului, a constatarilor obtinute in etapa colectarii si prelucrarii informatiilor si in timpul interventiilor la fata locului. Toate constatările efectuate au la baza probe de audit realizate prin foi de lucru, liste de control, minute ale sedintelor de deschidere, inchidere si conciliere, chestionare de control intern, liste de verificare structurate pe obiective, note de relatii si in urma analizei si interpretarii acestora s-au elaborat fise (FIAP si FCRI) care au condus la recomandarile si concluziile cuprinse in Raportul de audit intern.

Din evaluarea activitatii de control intern, a activitatii financiar-contabile, a organizarii sistemului de raportare a datelor financiar-contabile catre management din cadrul SSIF BROKER SA in baza testelor si analizelor efectuate pe parcursul anului 2012, 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.

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 /2007

CLUJ NAPOCA, la 31 decembrie 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

