

## RAPORT

### privind exhaustivitatea, integritatea, realitatea și corecta înregistrare în contabilitate a înregistrărilor și operațiunilor de achiziții și vânzări

#### 1. Obiectivele acțiunii:

În cadrul misiunii de audit, am urmărit următoarele șase obiective analitice:

1. Operațiile privind achizițiile și vânzările care angajează întreprinderea au făcut obiectul înregistrării în conturi, pe baza documentelor justificative, fără a se produce omisiuni sau repetări (*exhaustivitatea și integritatea înregistrărilor*);
2. Operațiile privind achizițiile și vânzările efectuate sunt reale, adică sunt justificabile, verificabile și se referă la întreprinderea în cauză (*realitatea înregistrărilor: existență/apariție și apartenență*);
3. Înregistrările sunt corecte (*corecta înregistrare în contabilitate*), în sensul că evenimentele și tranzacțiile sunt înregistrate în conturile corespunzătoare, cu respectarea corespondenței conturilor (*criteriul corectei imputări*);

#### 2. Activitatea desfășurată:

În vederea atingerii obiectivelor misiunii de audit, am procedat la o serie de verificări:

##### **O1: Exhaustivitatea și integritatea înregistrărilor**

- Am punctat confirmările debitorilor și creditorilor comerciali cu datele înscrise în balanța analitică de la 31.12.2015.
- În cazul furnizorilor, am obținut confirmarea directă a datoriilor comerciale pentru 98,14% din totalul datoriilor de la 31.12.2015.

**Tabelul nr.1. Confirmarea soldurilor furnizorilor**

NR	FURNIZOR	SOLD BALANTA ANALITICA	CONFIRMARI
0	1	3	4
1	DOMENICO	1.701.979,13	1.701.979,13
2	CENTRUL MEDICAL DOMENICO	764.744,04	764.744,04
3	ADI CENTER	60,00	60,00
4	CREATIV CONSULT	6.820,00	6.820,00
5	TEHNODENT POKA	121.622,46	121.965,96
6	DOMENICO	614.645,05	614.645,05
TOTAL ESANTION		3.213.545,21	
TOTAL CREDITORI (401+404)		3.274.540,51	
CONFIRMARI		98,14%	

- În cazul debitorilor, am obținut confirmarea, în procent de 87,14 % a soldurilor totale ale debitorilor (tabelul nr.2).

**Tabelul nr.2. Confirmarea soldurilor debitorilor**

NR CRT	DENUMIRE	SOLD FINAL	CONFIRMAT	DIFERENTE
1	DOMENICO SRL- ct 461	10.974,51	10.974,51	0,00
2	DOMENICO MED- ct 409.01	51.436,69	51.436,69	00,00
3	DOMENICO ct 2678	26.018,05	26.018,05	0,00
Total eșantion confirmat		<b>88.429,25</b>		
<b>Total debitori</b>		<b>101.483,97</b>		
<b>PROCENT CONFIRMARI CLIENTI INTERNI</b>		<b>87,14%</b>		

**O2: Realitatea înregistrărilor: existență/apariție și apartenență;**

- Pentru verificarea existenței, respectării legislației în vigoare cu privire la datele înscrise în facturi și reflectării în Jurnalul de achiziții a facturilor primite de la furnizori, am selectat un eșantion format din 73 de facturi, din perioada ianuarie –decembrie 2015. Eșantionul verificat reprezintă 50,17% din valoarea tuturor facturilor primite de la furnizori. Am punctat datele din facturi cu cele cuprinse în jurnalele de achiziții (Anexa 1);
- În cazul încasărilor de la studenți, am verificat un eșantion compus din 313 de ordine de plată, ce reprezintă 46,73% din totalul jurnalelor de vânzări în perioada ianuarie-decembrie 2015. Am corelat datele din ordinele de plată cu cele aflate în jurnalele de vânzări (Anexa 2).

**O3: Criteriul corectei imputări**

- Referitor la achizițiile și vânzările din 2015, pe baza verificării documentelor primare și a fișelor de cont, am constatat că evenimentele și tranzacțiile sunt înregistrate în conturile corespunzătoare, cu respectarea corespondenței conturilor. Criteriul corectei imputări este respectat.

### 3. Constatări și recomandări:

În urma analizei documentelor, am constatat următoarele:

- Facturile primite de la furnizori există, aparțin Universității și se referă la produse sau servicii care se înscriu în obiectul de activitate al universității;
- Nu există diferențe între datele înscrise în facturile de la furnizori și cele din jurnale de achiziții;
- Nu am constatat diferențe între valorile înscrise pe ordinele de plată aferente încasărilor de la studenți și jurnalele de vânzări.
- Soldurile partenerilor comerciali au fost confirmate în procent mai mare de 98,14%, în cazul creditorilor, respectiv 87,14% în cazul debitorilor.

*Auditor intern.*

*ec. dr. Prucel Cristina*

