

**Raportul Auditorului Independent
catre Actionarii REGIEI AUTONOME MUNICIPALE RAM BUZAU**

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale REGIEI AUTONOME MUNICIPALE RAM BUZAU (denumita in continuare „Regia”) care cuprind bilantul intocmit la 31 Decembrie 2014, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Activ net/Total capitaluri: 40.164.088 lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar: -144.156 lei, pierdere

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

2. Conducerea Regiei raspunde pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice al Romaniei nr. 3055/2009 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea setului de situatii financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, fie cauzate de frauda sau eroare.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internationale de Audit. Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice, sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative.
4. Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale Regiei pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al Regiei. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.
5. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit cu rezerve.

Bazele opiniei cu rezerve

6. Situatiile financiare ale Regiei includ suma de 18.544 mii lei conform Deciziei Nr.167/28.02.2014 reprezentand TVA de plata in relatia cu subventie de incasat. Regia nu ne-a pus la dispozitie documente din care sa reiasa faptul ca suma mentionata anterior va fi subventionata de autoritatea locala sau din orice alta sursa. Regia nu a calculat si inregistrat dobanzile si penalitatile aferente sumei de mai sus pentru exercitiul 2014. Referitor la cele de mai sus, se afla in analiza Dosarul Nr.597/42/2014 prin care Regia contesta rezultatele controlului prezentat anterior. Urmare celor de mai sus nu putem estima impactul in situatiile financiare a aspectelor descrise anterior.