

AUDIT CONSULT GROUP SRL
Sediu social: Bucuresti,
str. Matei Basarab nr. 86 sector 2

Catre Conducerea ANCOM

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Noi am fost angajati sa auditam Modelul de calculatie a costurilor aferent anului 2010 al SN Radiocomunicatii SA prin raportarea la prevederile Regulamentului ANCOM aprobat prin Decizia Presedintelui ANCOM nr.178/2010.

Potrivit art.2 din Decizia nr.178/2010 pentru aprobarea Regulamentului privind realizarea modelului de calculatie a costurilor, bazat pe metoda costurilor complet alocate, de catre SN Radiocomunicatii SA, modelul de calculatie a costurilor include un sistem informatic de calcul al costurilor complet alocate si este insotit de o documentatie detaliata.

Potrivit art.1.2.1. din regulament, scopul modelului de calculatie a costurilor este acela de a determina costurile inregistrate de SN Radiocomunicatii SA pentru activitatile care au legatura cu serviciile de transmisie in format analogic, prin intermediul sistemelor radioelectrice terestre, a serviciilor publice de programe de televiziune si radiodifuziune, utilizand metoda costurilor complet alocate, in vederea utilizarii acestor rezultate in procesul de orientare in functie de costuri a tarifulor.

Responsabilitatea conducerii pentru intocmirea Manualului de realizare a sistemului de calculatie a costurilor bazat pe metoda costurilor complet alocate pe activitati.

Conducerea societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea adecvata a Manualului de realizare a sistemului de calculatie a costurilor bazat pe metoda costurilor complet alocate pe activitati si a fisierelor de calcul tabelar potrivit Art.6 din decizia ANCOM nr.178/2010.

Aceasta responsabilitate include: intocmirea modelului de calculatie a costurilor pe baza informatiilor din documentele contabile si situatiile financiare ale SN Radiocomunicatii SA, dezvoltarea modelului de calculatie a costurilor in conformitate cu prevederile Regulamentului ANCOM, respectarea Manualului SN Radiocomunicatii SA cu privire la procedurile de colectare si prelucrare a informatiilor contabile, metodologiile de alocare, precum si alocarile propriu-zise utilizate la dezvoltarea modelului de calculatie a costurilor.

Responsabilitatea auditorului:

Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra Modelului de calculatie a costurilor SN Radiocomunicatii SA intocmit potrivit Art.6 din decizia ANCOM nr.178/2010. 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

asigurării rezonabile de Modelul de calculare a costurilor SN Radiocomunicații SA respecta prevederile Regulamentului ANCOM. Scopul nostru a fost limitat de motivele enumerate în continuare.

Auditul s-a bazat pe analiza raționamentului utilizat la elaborarea elementelor componente ale modelului de calculare de costuri. Auditul a examinat elemente componente disparate ale modelului în vederea emiterii de concluzii cu privire la funcționalitatea modelului în ansamblul său.

Auditul nu a avut capacitatea și posibilitatea de a verifica funcționalitatea modelului în ansamblul său pentru următoarele motive:

- Examinarea s-a efectuat la nivelul unei singure structuri locale a societății (sucursala Cluj) aceasta fiind considerată reprezentativă pentru restul structurilor teritoriale ale societății. Gradul de reprezentativitate a fost stabilit de conducerea SN Radiocomunicații SA.
- Sistemul informatic de colectare și alocare a costurilor nu permite exportul de rapoarte financiare utile în evaluarea modelului de calculare în deplinătatea sa.
- La data efectuării auditului sistemul informatic de calcul se afla în stadiul de testare astfel încât nu s-a putut verifica modul de calculare și acuratețea calculului, ci doar raționamentele care au fundamentat implementarea sistemului în vederea asigurării conformității cu Regulamentul ANCOM.

Colectarea informațiilor privind verificarea Modelului de calculare a costurilor al SN Radiocomunicații SA presupune verificarea propriu-zisă a etapelor stabilite de Regulamentul ANCOM pentru dezvoltarea modelului de calculare a costurilor.

Ne exprimăm opinia fără rezerve asupra concordanței dintre Regulamentul ANCOM și a modului de structurare a Modelului de calculare a costurilor, a raționamentelor și algoritmilor de calcul prezentați în manualul și fișele de calcul pregătite de SN Radiocomunicații pentru sucursala Cluj.

Alte aspecte

Acest raport a fost întocmit în baza Deciziei ANCOM nr.178/2010, pentru a fi utilizat de Societate în scopul raportării către ANCOM. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un astfel de raport de audit, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decelării față de Societate până la auditul nostru, pentru raportul asupra Modelului de calculare a costurilor Sucursala Cluj.

Adriana Diaconescu

Inregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România
Cu carnetul Nr.815/2001

În numele:

SC AUDIT CONSULT GROUP SRL



Inregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România
Cu autorizația Nr.129/2002

București, 12 octombrie 2011

(Ciofane G. I. G.)