

RAPORT AUDIT INTERN

Data: 30 Aprilie 2020

In atentie: Managementului al S.C CLEAN RECYCLE S.A

Obiectiv: Supravegherea modului in care se desfasoara procedura de lucru cu furnizorii avand in vedere metodologia utilizata pentru asigurarea unei conformitati aferente dosarelor de trasabilitate.

Standarde profesionale

Misiunea de audit intern s-a desfasurat in concordanta cu Codul de Etica al Institutului de Audit Intern SUA(IIA) si al Camerei Auditorilor Financiari din Romania (CAFR).

Rezultate

Urmare a finalizarii misiunii de audit ce a avut ca obiectiv supravegherea modului in care se desfasoara procedura de lucru cu furnizorii avand in vedere metodologia utilizata pentru asigurarea unei conformitati aferente dosarelor de trasabilitate, prioritizam urmatoarele observatii:

1.Cu ocazia supravegherii conceptuale a procesului de lucru cu furnizorii, in conditiile strategiei directionale de achizitii, care imparte furnizorii in doua mari categorii, respectivi in Furnizori Strategici si Furnizori Tactici, in functie de caracteristicile pietei si de necesitatile Clean Recycle, s-a urmarit si modul in care se intocmeste si preda dosarul de trasabilitate. Exista situatii in care s-au constatat slabiciuni ale controlului efectuat la dovezile de reciclare constand in existenta doar a semnaturilor /stampile pe documentele de receptie ale deseurilor de ambalaje (avize de insotire) (observatia 1.3).

2. Modalitatea prin care se determina (calcul tehnic) cantitatea de deseuri de ambalaje raportate si realizate in anul 2019 ce sunt deseuri de ambalaje generate care nu au mai fost si care nu vor fi utilizate in raportarea la indeplinirea obiectivelor de reciclare/valorificare de catre alti operatori economici, producatori , importatori de bunuri ambalate sau in contul altor operatori economici licentiati cat si determinarea cantitatilor de deseuri de ambalaje ce sunt raportate si realizate in anul 2019 in executarea contractelor pe de-o parte cat si urmarirea datelor, documentelor financiar-contabile , documentelor justificative referitoare la cantitatile de deseuri de ambalaje raportate si realizate in anul 2019 in executarea contractelor pe de alta parte (observatia 1.2).

3. Managementul Clean Recycle SA isi poate stabili propriile reguli de desfasurare a activitatii departamentului de achizitie. Chiar si in conditiile de respectare a legii privind gestionarea ambalajelor si deseurilor, din motive de reducere a timpului alocat pentru desfasurarea activitatii inclusiv selectarea furnizorilor, comunicarea, plasarea comenzilor, controlul si monitorizarea platformei, verificarea dosarelor de trasabilitate, plata facturilor, decizia privind modul in care se desfasoara aceasta activitate poate conduce la informatii inexacte, incerte, negarantate privind procedura de lucru cu furnizorii (observatia 1.1).

Responsabilitatile managementului cu privire la sistemul de control intern

In concordanta cu standardele mentionate mai sus, managementul este responsabil de stabilirea si mentinerea sistemului de control intern din cadrul companiei Clean Recycle SA. Auditorul intern sustine si ofera suport dar nu substituie responsabilitatile managementului de a acorda importanta activitatilor de control si de a evalua periodic riscurile.

Limitari inerente ale oricarui sistem de control intern

Datorita limitarilor inerente specifice oricarui sistem de control intern, eventualelor erori sau deficiente pot exista si nu au fost identificate, intrucat nu au fost incluse in esantionul testat sau nu au fost incluse in obiectivele misiunii.

In concordanta cu cele mentionate mai sus, prezentul raport de audit nu isi propune sa prezinte toate slabiciunile existente la nivelul sistemului de control intern al SC CLEAN RECYCLE SA.

Cu stima,

SC SHILO AUDIT FINANCE SRL,
Mariana Stoica, Auditor

OBSERVATII, RECOMANDARI SI COMENTARIILE MANAGEMENTULUI

1.1 Reguli clare privind modul de abordare conceptuala a procesului de selectie a furnizorilor

Observatie

Procedura de selectie si management a furnizorilor este documentata sub forma unei proceduri de lucru ce trebuie respectata ori de cate ori acest proces are loc. Desi exista o lege in aces sens (legea privind gestionarea ambalajelor si deseurilor), avand in vedere specificul activitatilor si implicit tipul achizitiilor (dimensiune, caracteristici) pe care Clean Recycle SA¹ le comercializeaza, consideram ca acolo unde particularitatile acestora o impun, prin caracteristicile pietii si necesitati in functie de dimensiunile companiilor, de ponderea trasabilitatii care se poate obtine din volumele necesare, sa se stabileasca reguli scrise clare, precise, eventual pe fiecare tip de furnizor (Strategic sau Tactic), privind procesul de selectie. Initial, managementul identifica acei furnizori care intrunesc nivelul minim de cerinte ale Companiei Clean Recycle SA pe criteriile Legal, Tehnic, Operational, Calitativ si Functional in vederea intocmirii unui „ Pasaport de Furnizor” urmand mai apoi sa fie redactat si semnat contractul anual de colaborare. Dupa semnarea contractului acesta se directioneaza catre departamentul de trasabilitate. Cu privire la dovezile de reciclare s-a constatat ca se solicita in mod aleatoriu aceste dovezi doar pentru o selectie de furnizori.

Acest lucru ar denatura rezultatele finale ale trasabilitatii, fiind vorba de abateri care pot exista prin aceasta modalitate de alegere aleatorie a furnizorilor. Motiv pentru care se sugereaza o politica unitara pentru toti furnizorii in functie de criteriile stabilite de catre departamentul de achizitii.

Risc

Departamentul de achizitii isi poate stabili propriile reguli de desfasurare a selectiei furnizorilor in vederea incheierii contractelor si intocmirea dosarelor de trasabilitate. Chiar si in conditiile de respectare a legii privind gestionarea ambalajelor si deseurilor, din motive de reducere a timpului alocat pentru intocmirea, verificarea dosarelor de trasabilitate conform metodologiei stabilite pentru asigurarea unei conformitati cu prevederile legale, decizia privind modul in care se desfasoara activitatea poate conduce la informatii inexacte, incerte, negarantate privind conformitatea cu respectarea tuturor cerintelor legale.

Recomandare:

Prioritate AA

¹ Clean Recycle SA- numita in continuare Companie

Stabilirea de reguli scrise, clare, precise privind procedura de verificare a dosarelor de trasabilitate in special acolo unde participaratile/specificul de activitate a furnizorului si aici ne referim la COD CAEN al furnizorului impune acest lucru.

Data de implementare:

Comentariile managementului:

1.2 Reguli clare privind Planificarea si executia dosarelor de trasabilitate

Observatie

Departamentul de achizitii intocmeste lunar o situatie care cuprinde cantitatile necesare a fi preluate de la furnizori, lansand comenzile pe baza aprobarii prealabile a acestora, de catre directorul general. Dupa ce a avut loc livrarea cantitatilor comandate catre reciclatori, furnizorul preda documentele referitoare la trasabilitate catre Companie.

In aceasta faza persoana desemnata are responsabilitatea directa pentru managementul respectivului furnizor - inclusiv calitatea dosarelor de trasabilitate, evaluarile regulate, eventualul plan corectiv pentru imbunatatirea activitatii furnizorului si a cooperarii.

Lista cu operatorii economici pentru care Compania a preluat responsabilitatea cat si tarifele declarate in relatia cu toti operatorii economici a caror responsabilitate a fost preluata a gestionarii deseurilor de ambalaje se regaseste pe site-ul oficial al Companiei.

Din sursa informatiilor prezentate rezulta ca toti toti operatorii economici cu care Compania are incheiate contracte rezulta ca acestia au acceptat conditiile contractuale impuse.

Astfel, Compania desfasoara doar activitati legate de raportarea informatiilor referitoare la gestionarea ambalajelor si a deseurilor de ambalaje pentru care sunt implementate obligatiile privind raspunderea extinsa a producatorului.

Abordarea conceptuala a procedurii in sine care practic este privita din aceeasi perspectiva cu Procedura de lucru cu furnizorii/clientii cat si cu Procedura de planificare si executie operationala reprezinta asigurarea unei conformitati a dosarelor de trasabilitate.

In cadrul documentelor continute de un dosar de trasabilitate avem diferentieri in functie de provenienta deseurilor.

Calitatea si conformitatea produselor furnizate (in cazul colectorilor, Dosarele de Trasabilitate) – Produsele furnizate trebuie sa respecte conceptul OTIFNIE (On Time, In Full, No invoice Errors), adica trebuie livrate la timp, 100% correct (cantitativ si calitativ), precum si fara erori in facturi.

Ca si principiu general, pe tot parcursul ciclului Primire – Verificare – (Comunicare – Corectie – Reverificare) – Plata, dosarul va fi responsabilitatea unei singure personae din echipa Clean Recycle, cea a carei / carui nume se afla in casuta de la finalul Formularului de Verificare.

Risc

Modalitatea prin care se face verificarea unui dosar presupune o analiza in maxim 5 zile lucratoare de la primirea documentelor de la furnizor. Dupa verificare, se comunica furnizorului eventualele neconformitati, iar el trebuie sa le corecteze in maxim 5 zile de la data comunicarii.

Dupa ce se primesc toate eventualele corectii intru conformitate, dosarul se mai verifica o data in termen de maxim 10 zile lucratoare. In cazul in care toate documentele sunt in regula, se trimite factura catre departamentul de contabilitate pentru a se achita. In cazul in care nu primim toate completarile solicitate sau cele primite nu corespund cerintelor noastre, termenul de plata va fi amanat pana la solutionarea dosarului.

Avand in vedere ritmul alert de lucru exista riscul ca nu mereu sa fie depuse dovezile de reciclare.

Acest risc este corelat cu cel prezentat la observatia 2.2.

Recomandare:

Prioritate AAA

Respectarea principiului conceptul OTIFNIE (On Time, In Full, No invoice Errors), adica trebuie livrate la timp, 100% correct (cantitativ si calitativ), precum si fara erori in facturi.

Data de implementare:

Comentariile managementului:

1.3 Verificarea conformitatii raportarilor in relatia cu generatorii de deseuri de ambalaje, colectorii de deseuri sau valorificatorii de deseuri

Observatie

Avand in vedere aceasta misiune s-a verificat daca Compania solicita de la operatorii economici care au transferat obligatiile de indeplinire a obiectivelor de reciclare/valorificare pana pe data de 15 a fiecărei luni transmiterea cantitatilor de ambalaje introduse pe piata nationala in luna precedenta, cu specificarea cantitatilor de ambalaje primare, prin platforma online proprie de raportare. Pana pe data de 20 a lunii, Compania transmite fiecarui operator economic date privind cantitatile reciclate/valorificate pentru acesta in format electronic, pe adresa de email indicata in preambulul contractului.

In relatia cu operatorii economici colectorii / valorificatorii de deseuri, Compania solicita declaratii pe proprie raspundere privind cantitatile de deseuri de ambalaje reciclate/colectate in numele acestuia, precum si certificate de valorificare sau adrese de confirmare a cantitatilor de deseuri de ambalaje.

Risc

Posibilitatea existentei unui risc de natura operational urmare a lipsei de certitudine cu privire la activitatea si corectitudinea functionarii unor colectorii, reciclatori/valorificatori. Totodata, Compania are un departament intern prin care se asigura ca documentele primite de la acestia privind trasabilitatea deseurilor de ambalaje sunt intocmite conform prevederilor legislative in vigoare.

In unele cazuri nu sunt solicitate dovezile de valorificare, reprezentantii societatii mentionand ca acestea vor fie puse la dispozitia Clean Recycle, la eventuala solicitare a autoritatilor. In cazul cererii ulterioare, daca prestatorii de servicii nu vor transmite dovezile de valorificare exista riscul ca aceste cantitati sa nu fie considerate valorificate de catre autoritati.

Recomandare:

Prioritate AAA

Persoana/ persoanele desemnate sa verifice activitatea si corectitudinea functionarii unor colectorii, reciclatori/valorificatori sa efectueze vizite periodice la punctele de lucru ale acestora in vederea existentei unor controale a activitatii lor.

Data de implementare:

Comentariile managementului:

1.4 Reciclarea deseurilor de ambalaje aferente livrarilor,

Observatie

Societatea Cami Comexim SRL ofera servicii in domeniul colectarii deseurilor nepericuloase.

Conform facturii de prestari servicii 9725 din 05.06.2019, societatea Cami Comexim S.R.L. a prestat servicii de colectare in numele Clean Recycle a deseurilor de ambalaje de hartie-carton – 121.780 tone, a deseurilor de ambalaje de palstic – 7.050 tone si a deseurilor de ambalaje de lemn – 4.880 tone.

Aceste deseuri au fost transportate catre:

- Vrancart SA (reciclator final) – 41.100 tone carton;
- DS Smith Paper zarnesti SRL (reciclator final) – 80.685 tone carton;
- Italplast Group SRL (reciclator final) – 7.058 tone plastic;
- Egger Romania SRL (reciclator final) – 4.880 tone.

Livrarile contin factura de vanzare deseuri, avize de insotire si formulare de incarcare-descarcare toate continand mentiunea referitoare la indeplinirea obiectivelor de reciclare/valorificare in numele Clean Recycle. Pe langa aceste documente, se mai regasesc si tichete de cantarire de la reciclatorul final, semnate/stampilate de catre acesta.

Ca si observatii, mentionam faptul ca societatea Clean Recycle nu detine adrese scrise de trei reciclatori privind reciclarea deseurilor de ambalaje aferente acestor livrari, dar formularele de incarcare-descarcare sunt semnate si stampilate de catre acestia, iar in tichetele de cantarire semnate de reciclatori se regasesc cantitatile transportate in numele Clean Recycle.

Risc

Exista posibilitatea de prezentare a unor informatii incomplete din grupul respectiv, motiv pentru care in viitor va creste gradul de risc in privinta respectarii cerintelor legislative.

Recomandare:

Prioritate AA

Completarea formularului tipizat stabilit prin Procedura si verificarea cu atentie a ceea ce s-a declarat in respectivul tipizat si continutul dosarului de trasabilitate.

Data de implementare:

Comentariile managementului:

1.5 Comentariul de pe factura

Observatie

Alemy-Recycling SRL este operator economic autorizat pentru colectarea deseurilor de ambalaje nepericuloase.

Conform facturii de prestari servicii NAE 001 din 13.05.2019, societatea Alemy-Recycling SRL a prestat servicii de colectare in numele Clean Recycle a deseurilor de ambalaje de plastic – 3.200 tone si a deseurilor de ambalaje de carton – 16.705 tone .

Aceste deseuri au fost transportate catre:

- As Polymer Trade SRL (reciclator final) – 0.840 tone plastic;
- Dima Prod Plast SRL (reciclator final) – 2.360 tone plastic;
- Vrancart SA (reciclator final) – 16.705 tone carton.

Livrarile contin factura de vanzare deseuri, avize de insotire si formulare de incarcare-descarcare toate continand mentiunea referitoare la indeplinirea obiectivelor de reciclare/valorificare in numele Clean Recycle.

Ca si observatii, mentionam faptul ca:

- ▶ Compania Clean Recycle nu detine o adresa scrisa de la As Polymer Trade SRL si de la Dima Prod Plast SRL privind reciclarea deseurilor de ambalaje aferente acestor livrari, dar formularele de incarcare-descarcare sunt semnate si stampilate de catre acestia. Deasemeni nu se regasesc tichetele de cantarire pentru cantitatile transportate.
- ▶ de la Vrancart Clean Recycle detine o declaratie pe propria raspundere privind reciclarea deseurilor de ambalaje aferente acestor livrari, iar formularele de incarcare-descarcare sunt semnate si stampilate de catre acestia. Nu se regasesc tihete de cantarire aferente acestor licrari in numele Clean Recycle.

Exista situatii cand comentariul lipseste sau situatii in care comentariul este eronat (a se vedea observatia 2.2).

Risc

Exista riscul de a neconformare/nerespectare a conceptul OTIFNIE (On Time, In Full, No invoice Errors), adica trebuie livrate la timp, 100% correct (cantitativ si calitativ), precum si fara erori in facturi

Recomandare:

Prioritate AA

Stabilirea unor strategii unitare de selectie de verificare a selectiei furnizilor si respectiv a documentatiei.

Data de implementare:

Comentariile managementului: