

Raport al Comisiei de Cenzori
privind gestiunea CAR I.F.N. SIP HUNEDOARA , conducerea evidenței
financiar – contabile în perioada 01.01.2018-31.12.2018

Comisia de Cenzori a CAR I.F.N. SIP Hunedoara, alcătuită din:

- Ec. Cazacu Mihaela
- Ec. Lăscuș Rodica
- Ec. Trif Lidia

numită legal de către Conferința din 2014, a verificat modul de administrare a CAR I.F.N. SIP Hunedoara, modul în care conducătorii organizației au respectat prevederile hotărârilor Conferinței, statutului C.A.R. și actelor normative în vigoare , eficiența cu care aceștia au gospodărit întreg patrimoniul precum și corectitudinea situațiilor financiare întocmite în perioada 01.01.2018- 31.12.2018.

Misiunea de audit statutar- cenzorial s-a efectuat pe baza de sondaje. Conturile anuale au fost întocmite cu respectarea regulilor și metodelor contabile general admise, sub responsabilitatea conducerii organizației. Rezultatele înregistrate de către CAR I.F.N. SIP Hunedoara au fost raportate în situațiile financiare întocmite anual (bilant contabil, contul rezultatului exercițiului, situația activelor imobilizate, situația indicatorilor, etc.) și sunt anexate la rapoartele întocmite de comisia de cenzori pentru ultimul an.

1.Existența faptică a valorilor materiale și bănești din patrimoniu

În urma verificării activității de casierie, s-a constatat că registrul de casă este corect întocmit, oglindește corect operațiunile zilnice de încasări și plăți, soldurile scriptice fiind corect calculate, corespund cu soldurile factice. Registrul de casă se întocmește cronologic, în zilele în care sunt operațiuni. Soldul scriptic la 31.12.2018 este în suma 84.361,78 lei și corespunde cu soldul faptic, conform proces verbal anexat.

Referitor la documentele anexă la registrul de casă, s-a constatat că sumele care apar în acestea sunt însoțite de documente justificative, atât la rubrica de „încasări”, cât și la cea de „plăți”. Documentele înregistrate în contabilitate sunt vizate pentru control financiar preventiv.

2.Verificarea operațiunilor prin conturi bancare

La data de 31.12.2018, disponibilul CAR I.F.N. SIP Hunedoara se prezintă astfel:

B.C.R. – cont curent - 88.873,43 lei

Verificându-se operațiunile prin contul de decontare, s-a constatat că există concordanță între operațiunile din evidența și extrasele de cont și sunt respectate prevederile cu privire la legalitatea, realitatea, necesitatea și oportunitatea acestora.

3.Analiza debitorilor și creditorilor

La data de 31.12.2018, soldul contului 461 „Debitori” este de 56.657,71 lei reprezentând debite din împrumuturi restante (54.811,35 lei) și debite dobânzi din împrumuturi (1.846,36 lei). În urma verificării acestor debitori am constatat că 90% din aceștia au dosare de executare silită.

Contul 462 „Creditori diversi” prezintă un sold de 4.717,83 lei și reprezintă sume neridicate de persoanele care și-au pierdut calitatea de membrii cotizanți la CAR, aceste sume vor fi prescrise, urmand sa fie trecute pe venituri în anul 2020.

Contul 473 „Operații în curs de clarificare” prezintă un sold de 2.460,76 lei și reprezintă sume virate eronat(în plus) pentru titluri executorii în contul CAR-ului.

4.Verificarea modului de acordare a drepturilor bănești pentru personal, evidențierea și virarea obligațiilor către bugetul consolidat

CAR IFN SIP Hunedoara are un număr de 5 angajați , din care 3 cu contract de muncă de 8 ore/zi, un angajat cu contract de muncă de 4 ore/ zi, un angajat cu contract de muncă de 2 ore/zi.

În urma verificării modului de acordare a drepturilor bănești pentru personalul angajat s-au constatat următoarele: drepturile bănești au fost acordate în concordanță cu prevederile Contractului Colectiv de Muncă. Cu privire la evidențierea și virarea obligațiilor bugetare, s-a constatat că la data de 31.12.2018 s-au calculat și virat corect contribuțiile la stat, soldurile conturilor reprezentand cheltuielile salariale aferente lunii decembrie 2018 care se vor achita în luna ianuarie 2019.

5. Organizarea și conducerea evidenței contabile, concordanta dintre evidența sintetică și cea analitică

Verificandu-se modul de organizare și conducere a evidenței contabile, s-a constatat că aceasta este condusă la zi și sunt respectate prevederile Legii nr.82/1999, republicată. Documentele primare care stau la baza înregistrărilor în contabilitate sunt certificate prin semnăturile președintelui și administratorului financiar.

Nu s-au constatat cazuri de refuz la viză la controlul financiar preventiv. Am verificat și modul de întocmire a bilanțelor de verificare, constatand că există concordanță între evidența sintetică și cea analitică.

6. Inventarierea patrimoniului

Am verificat modul de efectuare a inventarierii și s-a constatat că acesta nu a fost efectuat. Am recomandat efectuarea inventarierii tuturor elementelor de activ și pasiv la 31.12.2018 în perioada 01.01.2019-31.03.2019.

CAR IFN SIP Hunedoara a încheiat activitatea în anul 2018 cu un excedent de 612.802,22 care a fost repartizat astfel:

- 74.520,22 lei la fondul social al membrilor,
- 338.282 lei la rezerva statutară,
- 200.000 lei la fondul de risc.

Comisia de cenzori certifică prin prezentul raport , datele din Bilanțul prescurtat și anexele sale la 31.12.2018.

În baza acestor considerații, a rezultatelor economico-financiare și organizatorice obținute de CAR IFN SIP Hunedoara, comisia de cenzori supune aprobării conferinței prezentul raport.

COMISIA DE CENZORI

- Ec. Cazacu Mihaela _____
- Ec. Lăscuș Rodica _____
- Ec. Trif Lidia _____