



**Raport al Comisiei de Cenzori**  
**privind gestiunea CAR I.F.N. SIP HUNEDOARA, conducerea evidenței**  
**financiar – contabile în perioada 01.01.2020-31.12.2020**

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 2018, 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 01.01.2020- 31.12.2020.

Comisia de cenzori a inventariat un număr de 40 dosare, astfel:

**IANUARIE 2020**

- |                               |            |
|-------------------------------|------------|
| 1.Casa -borderouri            | - 440 file |
| 2.Casa -împrumuturi, balanțe  | -331 file  |
| 3.Acte bancă 06-21.01.2020    | -373 file  |
| 4.Acte bancă 22.01-31.01.2020 | -295 file  |

**FEBRUARIE 2020**

- |                              |            |
|------------------------------|------------|
| 1.Acte bancă – 01-19.02.2020 | – 512 file |
| 2.Acte bancă – 20-28.02.2020 | – 400 file |

**MARTIE 2020**

- |  |            |
|--|------------|
| 1.Casa -împrumuturi+ borderouri            | – 489 file |
| 2.Casa – borderouri si banca 01-13.03.2020 | – 468 file |
| 3.Acte bancă 14-31.03.2020                 | – 447 file |

**APRILIE 2020**

- |  |            |
|--|------------|
| 1.Casa -împrumuturi                                | – 306 file |
| 2.Balanta indicatori februarie,martie,aprilie 2020 | – 440 file |

**MAI 2020**

- |                                       |             |
|---------------------------------------|-------------|
| 1.Balanta indicatori mai, iunie 2020  | – 331 file  |
| 2.Acte bancă 01-26.05.2020            | – 498 file  |
| 3.Acte bancă 26-31.05.2020, acte casă | -- 472 file |

**IUNIE 2020**

- |                            |            |
|----------------------------|------------|
| 1.Casa – borderouri        | – 477 file |
| 2.Acte bancă 01-17.06.2020 | – 444 file |
| 3.Acte bancă 18-25.06.2020 | – 406 file |
| 4.Acte bancă 26-30.06.2020 | – 223 file |

**IULIE 2020**

- |  |            |
|--|------------|
| 1.Casa 01.07-31.07.2020                | – 348 file |
| 2.Borderouri, acte bancă 01-15.07.2020 | – 378 file |
| 3.Acte bancă 16.07.2020                | – 229 file |
| 4.Acte bancă 17-24.07.2020             | – 446 file |
| 5.Acte bancă 27-31.07.2020, balanțe    | – 290 file |

**AUGUST 2020**

- |                             |            |
|-----------------------------|------------|
| 1.Casa, borderouri, balanțe | – 415 file |
|-----------------------------|------------|



2. Acte bancă – 03-18.08.2020 – 431 file

3. Acte bancă 19-31.08.2020 -415 file

### SEPTEMBRIE 2020

1. Casa, borderouri – 451 file

2. Acte bancă 01-17.09.2020 – 460 file

3. Acte bancă 18-25.09.2020 – 407 file

4. Acte bancă 28-30.09.2020, balanțe – 227 file

### OCTOMBRIE 2020

1. Casa, borderouri – 479 file

2. Acte bancă 01-19.10.2020 – 532 file

3. Acte bancă 20-26.10.2020 – 402 file

4. Acte bancă 27-30.10.2020, balanțe – 289 file

### NOIEMBRIE 2020

1. Casa, borderouri – 525 file

2. Acte bancă 01-22.11.2020 – 463 file

3. Acte bancă 23-27.11.2020, balanțe – 235 file

### DECEMBRIE 2020

1. Casa, borderouri – 396 file

2. Acte bancă 01-18.12.2020 – 480 file

3. Acte bancă 18-22.12.2020 – 277 file

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 trimestrial (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 faptice. Registrul de casă se întocmește cronologic, în zilele în care sunt operațiuni. Soldul scriptic la 31.12.2020 este în suma 28.856,02 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 31.12.2020, disponibilul CAR I.F.N. SIP Hunedoara se prezintă astfel:

B.C.R. – cont curent – 2.085.210 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 31.12.2020, soldul contului 461 „Debitori” este de 37.338,71 lei reprezentând debite din împrumuturi restante. În urma verificării acestor debitori (13 de persoane) am constatat că 5 % din acestia au dosare de executare silită, iar restul persoanelor achita la casieria CAR-ului și prin banca.



Contul 462 „Creditori diversi” prezintă un sold de 4.571,66 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 anii urmatori.

Contul 473 „Operații în curs de clarificare” prezintă un sold de 448,76 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 4 angajați , din care 2 cu contract de muncă de 8 ore/zi și două persoane cu contract de muncă de 4 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 Codului Muncii. Cu privire la evidențierea și virarea obligațiilor bugetare, s-a constatat că la data de 31.12.2020 s-au calculat și virat corect contribuțiile la stat, soldurile conturilor reprezentand cheltuielile salariale aferente lunii decembrie 2020 care se vor achita în luna ianuarie 2021.

#### **5. Organizarea și conducerea evidenței contabile, concordanța 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 inventarierea tuturor elementelor de activ și pasiv la 31.12.2020. Inventarierea s-a efectuat în baza deciziei nr.10/09.12.2020

CAR IFN SIP Hunedoara a încheiat activitatea în anul 2021 cu un excedent de 746.045,67 lei.

Comisia de cenzori certifică prin prezentul raport , datele din Bilanțul prescurtat și anexele sale la 31.12.2020.

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