



**Raport al Comisiei de Cenzori
privind gestiunea CAR I.F.N. SIP HUNEDOARA , conducerea evidenței
financiar – contabile în perioada 01.01.2021-31.12.2021**

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

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

nunită 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 01.01.2021- 31.12.2021.

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

IANUARIE 2021

- 1. Casa si banca 01.01.-18.01.2021 - 388 file
- 2. Acte bancă 19-31.01.2021 - 510 file

FEBRUARIE 2021

- 1. Acte casa – 03-26.02.2021 – 277 file
- 2. Acte bancă – 01-26.02.2021 – 572 file

MARTIE 2021

- 1. Acte casa 01-31.03.2021 – 201 file
- 2. Acte bancă 03-30.03.2021 – 605 file
- 3. Balante analitice martie-aprilie 2021 – 246 file

APRILIE 2021

- 1. Acte casa 05-29.04.2021 – 289 file
- 2. Acte bancă 01-08.04.2021 – 380 file
- 3. Acte bancă 09-16.04.2021 – 439 file
- 4. Acte bancă 19-28.04.2021 – 662 file

MAI 2021

- 1. Acte casa 01-31.05.2021 -- 217 file
- 2. Acte bancă 01-17.05.2021 – 457 file
- 3. Acte bancă 18-20.05.2021 -- 541 file
- 4. Acte bancă 21-31.05.2021 – 690 file

IUNIE 2021

- 1. Acte casa 03-30.06.2021 – 247 file
- 2. Acte bancă 01-16.06.2021 – 453 file
- 3. Acte bancă 17-22.06.2021 – 347 file
- 4. Acte bancă 23-30.06.2021 – 264 file



IULIE 2021

1. Acte casa 01.-30.07.2021	- 261 file
2. Acte bancă 01-16.07.2021	- 417 file
3. Acte bancă 19 -31.07.2021	- 253 file

AUGUST 2021

1. Acte casa 06-31.08.2021	- 265 file
2. Acte bancă - 01-18.08.2021	- 418 file
3. Acte bancă 19-24.08.2021	- 302 file

SEPTEMBRIE 2021

1. Acte casa 01-30.09.2021	- 258 file
2. Acte bancă 01-16.09.2021	- 327 file
3. Acte bancă 17-28.09.2021	- 463 file
4. Dosar balanțe analitice	- 132 file

OCTOMBRIE 2021

1. Acte casa 01-31.10.2021	- 189 file
2. Acte bancă 01-20.10.2021	- 350 file
3. Acte bancă 21-30.10.2021	- 351 file
4. Dosar balanțe analitice	- 135 file

NOIEMBRIE 2021

1. Acte casa 01-30.11.2021	- 273 file
2. Acte bancă 01-17.11.2021	- 386 file
3. Acte bancă 18-30.11.2021	- 235 file

DECEMBRIE 2021

1. Acte casa 01-31.12.2021	- 191 file
2. Acte bancă 01-16.12.2021	- 539 file
3. Acte bancă 16-31.12.2021	- 231 file
4. Dosar balante analitice	-- 127 file
5. Dosar balante indicatori , carte mare, registru jurnal ianuarie-iunie 2021	-247 file
6. Dosar balante indicatori ,carte mare, registru jurnal iulie - decembrie 2021	-142 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 31.12.2021 este în suma 25.195,14 lei și corespunde cu soldul făptic, 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 31.12.2021, disponibilul CAR I.F.N. SIP Hunedoara se prezintă astfel:

B.C.R. – cont curent - 74.391,99 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 31.12.2021, soldul contului 461 „Debitori” este de 20.013,40 lei reprezentând debite din împrumuturi restante. În urma verificării acestor debitori (7 persoane) am constatat că doar 1 persoană are dosar 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, urmând să fie trecute pe venituri în anii următori.

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 cu timp parțial de 1 oră/ 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 31.12.2021 s-au calculat și virat corect contribuțiile la stat, soldurile conturilor reprezentând cheltuielile salariale aferente lunii decembrie 2021 care se vor achita în luna ianuarie 2022.

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

Verificându-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 bilanșelor de verificare, constatând 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 31.12.2021. Inventarierea s-a efectuat în baza deciziei nr.02/08.12.2021.Comisia de inventariere a fost constituită din d-na Cornea Gabriela și d-na Nedelcu Cornelia .



CASA DE AJUTOR RECIPROC
(INSTITUȚIE FINANCIARĂ NEBANCARĂ)
A SALARIAȚILOR DIN ÎNVĂȚĂMÂNTUL PREUNIVERSITAR
JUDEȚUL HUNEDOARA

CAR IFN SIP Hunedoara a încheiat activitatea în anul 2021 cu un excedent de 847.310,80 lei.

Comisia de cenzori certifică prin prezentul raport, datele din Bilanțul prescurtat și anexele sale la 31.12.2021.

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