



**Raport al Comisiei de Cenzori
privind gestiunea CAR I.F.N. SIP HUNEDOARA , conducerea evidenței
financiar – contabile în perioada 01.01.2022-31.12.2022**

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

- Ec. Cazacu Mihaela
- Ec. Șoș Claudia
- Ec. Trif Lidia

numită legal de către Conferința din 2022, 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 01.01.2022- 31.12.2022.

Comisia de cenzori a inventariat un număr de 55 dosare, astfel:

IANUARIE 2022

- | | |
|------------------------------------|------------|
| 1. Banca 01.01.-18.01.2022 | - 308 file |
| 2. Banca 19.01.-20.01.2022 | - 325 file |
| 3. Casa si banca 21.01.-27.01.2022 | - 280 file |
| 4. Balanță analitică ianuarie 2022 | - 127 file |

FEBRUARIE 2022

- | | |
|-------------------------------------|------------|
| 1. Acte casa – 01-28.02.2022 | - 156 file |
| 2. Acte bancă – 01-16.02.2022 | - 461 file |
| 3. Acte bancă – 17-28.02.2022 | - 399 file |
| 4. Balanță analitică februarie 2022 | - 129 file |

MARTIE 2022

- | | |
|----------------------------------|------------|
| 1. Acte casa 01-31.03.2022 | - 362 file |
| 2. Acte bancă 04-17.03.2022 | - 426 file |
| 3. Acte bancă 17-31.03.2022 | - 376 file |
| 4. Balanță analitică martie 2022 | - 129 file |

APRILIE 2022

- | | |
|-----------------------------------|------------|
| 1. Acte casa 01-30.04.2022 | - 166 file |
| 2. Acte bancă 01-18.04.2022 | - 468 file |
| 3. Acte bancă 19-30.04.2022 | - 334 file |
| 4. Balanță analitică aprilie 2022 | - 130 file |

MAI 2022

- | | |
|-------------------------------|------------|
| 1. Acte casa 01-31.05.2022 | - 290 file |
| 2. Acte bancă 01-18.05.2022 | - 314 file |
| 3. Acte bancă 19-19.05.2022 | - 276 file |
| 4. Acte bancă 20-31.05.2022 | - 175 file |
| 5. Balanță analitică mai 2022 | - 128 file |



IUNIE 2022

1. Acte casa 01-30.06.2022	– 198 file
2. Acte bancă 01-16.06.2022	– 400 file
3. Acte bancă 17-30.06.2022	– 391 file
4. Balanță analitică iunie 2022	– 129 file

IULIE 2022

1. Acte casa 01.-30.07.2022	– 123 file
2. Acte bancă 18-19.07.2022	– 424 file
3. Acte bancă 20 -31.07.2022	– 327 file
4. Balanță analitică iulie 2022	– 129 file

AUGUST 2022

1. Acte casa 01-31.08.2022	- 204 file
2. Acte bancă – 01-17.08.2022	– 349 file
3. Acte bancă 17-31.08.2022	- 518 file
4. Balanță analitică august 2022	– 128 file

SEPTEMBRIE 2022

1. Acte casa 01-30.09.2022	– 209 file
2. Acte bancă 01-15.09.2022	– 211 file
3. Acte bancă 16.09.2022	– 284 file
4. Acte bancă 19-29.09.2022	– 250 file
5. Balanță analitică septembrie 2022	– 133 file

OCTOMBRIE 2022

1. Acte casa 01-31.10.2022	– 173 file
2. Acte bancă 18-19.10.2022	– 341 file
3. Acte bancă 20-31.10.2022	– 308 file
4. Balanță analitică octombrie 2022	– 138 file

NOIEMBRIE 2022

1. Acte casa 01-30.11.2022	– 215 file
2. Acte bancă 02-16.11.2022	– 368 file
3. Acte bancă 17-22.11.2022	– 272 file
4. Acte bancă 23-29.11.2022	– 157 file
5. Balanță analitică noiembrie 2022	– 134 file

DECEMBRIE 2022

1. Acte casa 01-31.12.2022	– 180 file
2. Acte bancă 15-16.12.2022	– 255 file
3. Acte bancă 19.12.2022	– 259 file
4. Acte bancă 20-21.12.2022	– 223 file



5. Balanță analitică decembrie 2022 – 131 file
6. Dosar salarii și declarații an 2022 - 154 file
7. Dosar balante indicatori , carte mare, registru jurnal ianuarie-iunie 2022 -222 file
8. Dosar balante indicatori ,carte mare, registru jurnal iulie – decembrie 2022 -221 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 factice. Registrul de casă se întocmește cronologic, în zilele în care sunt operațiuni. Soldul scriptic la 31.12.2022 este în suma 57.179,63 lei și corespunde cu soldul factic, 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 31.12.2022, disponibilul CAR I.F.N. SIP Hunedoara se prezintă astfel:

B.C.R. – cont curent - 94.537,40 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 31.12.2022, soldul contului 461 „Debitori” este de 11.092,40 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 achită 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 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 31.12.2022 s-au calculat și virat corect contribuțiile la stat, soldurile conturilor reprezentând cheltuielile salariale aferente lunii decembrie 2022 care se vor achita în luna ianuarie 2023.

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 bilanțelor 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 31.12.2022. Inventarierea s-a efectuat în baza deciziei nr. 01/14.12.2022. Comisia de inventariere a fost constituita din d-na Cornea Gabriela și d-na Nedelcu Cornelia.

CAR IFN SIP Hunedoara a încheiat activitatea în anul 2022 cu un excedent de 930.745,90 lei.

Comisia de cenzori certifică prin prezentul raport, datele din Bilanțul prescurtat și anexele sale la 31.12.2022.

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. Șoș Claudia
- Ec. Trif Lidia