

Raport al Comisiei de Cenzori
privind gestiunea CAR IFN SIP HUNEDOARA, conducerea evidentei contabile
si intocmirea bilantului contabil si contul rezultatului exercitiului la 31.12.2015

Comisia de Cenzori a CAR IFN SIP HUNEDOARA, alcătuita din:

- Ec. Cazacu Mihaela
- Ec. Trif Lidia-Carmen
- Ec. Lascus Rodica

numita legal de catre Conferința din 2014, a verificat modul de administrare a CAR IFN SIP HUNEDOARA, modul in care conducătorii organizației au respectat prevederile hotărârilor Conferinței, statutului C.A.R. si actelor normative in vigoare , eficienta cu care acestia au gospodărit întreg patrimoniul precum si corectitudinea situatiilor financiare intocmite până la data de **31.12.2015**.

Misiunea de audit statutar - cenzorial s-a efectuat pe baza de sondaje. Conturile trimestriale au fost intocmite cu respectarea regulilor si metodelor contabile general admise, sub responsabilitatea conducerii organizației. Rezultatele inregistrate de catre CAR IFN SIP HUNEDOARA au fost raportate in situatiile financiare la 31.12.2015 (bilant contabil, contul rezultatului exercitiului, situația activelor imobilizate, situația indicatorilor, etc.) si sunt anexate la prezentul raport.

Operațiunile s-au înregistrat cronologic si sistematic in evidenta contabila (nedescoperindu-se nici o abatere in acest sens), având la baza documente pentru fiecare fel de cheltuieli, drepturi, obligații de plata, evoluția veniturilor si stabilirea rezultatelor. Rulajele din conturi sunt reflectate corect in balanțele de verificare lunare, efectuându-se in acest sens sondaje pentru fiecare luna din perioada supusă analizei. Sondajele efectuate de Comisia de Cenzori nu a surprins aspecte de neconcordanță intre evidentele analitice si sintetice, la fel ca si in anii anteriori.

Întocmirea bilanțului contabil s-a făcut pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice cu respectarea normelor metodologice elaborate de M.F., referitoare la închiderea conturilor, întocmirea, verificarea si centralizarea bilanțurilor contabile ale C.A.R. , precum si cu respectarea prevederilor „Legii contabilității” nr. 82/1991 si "Planului de conturi" utilizat de aceste entitati.

In ceea ce privește perioada analizata, menționam ca CAR IFN SIP HUNEDOARA, a desfășurat in perioada analizată activitati fără scop patrimonial, a realizat încasări , plăți si plasamente prin conturile deschise la bănci, dar si încasări si plăți prin caseria proprie. Din analiza soldurilor de casa si banca, nu au reieșit diferențe între faptic si scriptic.

Rezultatul exercitiului încheiat la 31.12.2015, a fost stabilit pe baza datelor din contabilitate si reprezintă un excedent de 469.026 lei , stabilit ca diferența între veniturile in suma de 612.261 lei si cheltuielile efectuate in suma de 143.235 lei, pentru bunul mers al activității acesteia.

Respectand obiectivele de control, comisia de cenzori a constatat următoarele:

- CAR IFN SIP HUNEDOARA a înregistrat în anul 2015 o creștere a numărului de membrii față de anul 2014;
- Există spațiu amenajat pentru casierie, dotat cu buton de panică, accesul în casierie se face pe bază de cartelă, există camere de supraveghere iar seiful este fixat în perete;

-- sedințele Consiliului director se desfășoară o dată pe lună;

-- registrele obligatorii conform Legii contabilității nr.82/1991—Registrul- jurnal, Cartea mare și Registrul- inventar se conduc și se țin la zi;

--plățile nete de casă s-au efectuat în limita disponibilului existent și numai cu destinațiile prevăzute, soldurile conturilor de disponibilități casa și banca, corespund cu registrul de casă, respectiv cu extrasele de cont;

--angajarea cheltuielilor și efectuarea plăților s-a realizat pe bază de acte justificative, aprobate de președintele C.A.R.;

--înregistrarea acestora în contabilitate s-a efectuat corect, respectându-se principiile contabilității;

-- soldurile conturilor au fost analizate și comparate cu situația reală;

-- CAR IFN SIP HUNEDOARA și-a onorat la termen prestările de servicii, impozite, toate contribuțiile legate de salarii;

-- în bilanțul la 31 decembrie 2015, au fost preluate corect soldurile debitoare și creditoare din bilanța de verificare la 31 decembrie 2015, respectându-se prevederile Legii Contabilitatii nr. 82 /1991 republicata precum și a reglementarilor privind persoanele juridice fără scop patrimonial;

-- comisia de cenzori a procedat la examinarea metodelor și procedurilor utilizate de CAR IFN SIP HUNEDOARA pentru ținerea contabilității, a conturilor din bilanțul contabil și a efectuat un control prin sondaj al documentelor justificative astfel încât să se obțină o imagine corectă a conturilor;

-- pentru recuperarea creanțelor s-a întocmit documentația legală și a fost înaintată executorului judecătoresc;

-- comisia de cenzori apreciază ca bilanțul, contul rezultatului aferent exercitiului, situația activelor imobilizate și notele explicative la situațiile financiare la 31.12.2015, dau o imagine fidelă, clară și completă asupra patrimoniului CAR IFN SIP HUNEDOARA.

Recomandari:

-- Consiliul Director și toți salariații trebuie să acorde o atenție și mai mare sporirii exigenței în gospodărirea fondurilor bănești și materiale și o mai chibzuită gestionare a acestor valori;

-- să se analizeze cu și mai mult discernământ fiecare cerere de împrumut, să realizeze un dialog permanent cu membrii CAR.;

--In ce privește creanțele, recomandam exigenta în întocmirea documentației de recuperare într-un timp mai scurt, până la predarea dosarului către executorul judecătoresc.

--In ce privește fondul social al persoanelor care sunt plecate din învățământ și care timp de 6 luni nu are rulaj, recomandam instiințarea scrisă a persoanelor titulară, păstrarea fondului timp de 3 ani. După 3 ani dacă nu se solicită ridicarea sumei se transmite o nouă instiințare iar apoi în Conferința anuală se propune trecerea sumelor neridicate în contul de venituri al CAR.

-- Trebuie diversificate și acțiunile de popularizare a prevederilor statutare, a cunoașterii cât mai temeinice a drepturilor și îndatoririlor ce revin fiecărui membru.

-- În ce privește registrul de casa trebuie numerotat fila cu fila și scris pe ultima pagină „, acest registru conține un număr de ... pagini de la ... până la... „, stampilat și semnat de președinte CAR., fiecare pagină trebuie semnată de casier și contabil, spațiile libere pe pagină se barează și suma reportată dintr-o anumită zi trecută în dreptul : „de reportat pagină/ TOTAL „:

Comisia de Cenzori, în baza celor consemnate în prezentul raport, apreciază pozitiv rezultatele economico-financiare și de ordin organizatoric obținute de CAR IFN SIP HUNEDOARA și supune acest document spre aprobarea Conferinței anuale.

Comisia de cenzori certifica prin prezentul raport, datele din Bilanțul Contabil și Anexele sale, încheiat la 31.12.2015. Raportul a fost întocmit în 3 exemplare originale, pentru fiecare parte.

Supunem aprobării Conferinței anuale a CAR IFN SIP HUNEDOARA., descărcarea de gestiune pentru activitatea anului 2015, în baza bilanțului încheiat la 31.12.2015.

ANEXE

I. REGULI SI METODE

a) Imobilizari necorporale

La 31 decembrie 2015 CAR IFN SIP HUNEDOARA nu are înregistrat în evidența imobilizari necorporale privind activitățile fără scop patrimonial.

b) Imobilizari corporale

Organizația nu înregistrează imobilizari corporale privind activitățile fără scop patrimonial

c) Stocuri

La 31 decembrie 2015 avem stocuri în suma de 0 lei.

II INFORMATII COMPLEMENTARE

1.Situatia creantelor

Creantele înregistrate de CAR IFN SIP HUNEDOARA însumează **206.015** lei și reprezintă debitorii din împrumuturi și dobânzi restante ale membrilor CAR .

2.Situatia datoriilor

Volumul total al datoriilor este de **9.614** lei, din care:

- Datorii cu bugetul statului : 4.097 lei
- Furnizori diverși : 643 lei

- Diverse – 32 lei
- Datorii cu personalul – 4842 lei

3 .Situatia indicatorilor

-Numarul membrilor la 31.12.2015 :	2.499 persoane
-Fondul social al membrilor CAR :	4.901.884 lei
-Imprumuturi acordate membrilor in anul 2015 :	6.394.750 lei
-Rezerve statutare si de risc :	2.360.871 lei
-Numar imprumuturi acordate pana la 31.12.2015:	880

III. NOTE DIVERSE

In urma verificarii conturilor anuale la 31 decembrie 2015 rezulta ca bilantul contabil, contul rezultatului exercitiului si anexele sunt coerente si corespund cu contabilitatea. Acestea sunt prezentate dupa principiile contabile si reglementarile in vigoare, si prezinta o imagine fidela , clara si completa a:

1.Patrimoniului prin :

- tinerea corecta si la zi a contabilitatii ;
- preluarea corecta din balanta de verificare a datelor din conturile sintetice si concordanta dintre acestea si cele analitice.
- intocmirea bilantului contabil s-a efectuat pe baza balantei de verificare;
- corelarea datelor din anexe si bilantul contabil ;

2.Rezultatelor ,prin :

- intocmirea contului de rezultat care s-a efectuat pe baza datelor din contabilitate privind perioada de raportare.

3. Situatiei financiare prin,

- garantarea imprumuturilor acordate
- existenta resurselor financiare

COMISIA DE CENZORI,

- Ec. Cazacu Mihaela
- Ec. Trif Lidia-Carmen
- Ec. Lascus Rodica

