



**Raport al Comisiei de Cenzori
privind gestiunea CAR I.F.N. SIP HUNEDOARA , conducerea evidenței
financiar – contabile în perioada 01.01.2023-31.12.2023**

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 01.01.2023- 31.12.2023.

Comisia de cenzori a inventariat un număr de **42** dosare, astfel:

IANUARIE 2023

- | | |
|----------------------------|------------|
| 1. Banca 16.01.-17.01.2023 | - 401 file |
| 2. Banca 18.01.-31.01.2023 | - 348 file |
| 3. Casa 16.01.-31.01.2023 | - 237 file |

FEBRUARIE 2023

- | | |
|-------------------------------|------------|
| 1. Acte casa – 01-28.02.2023 | – 217 file |
| 2. Acte bancă – 15-21.02.2023 | – 388 file |
| 3. Acte bancă – 22-28.02.2023 | – 351 file |

MARTIE 2023

- | | |
|-----------------------------|------------|
| 1. Acte casa 01-31.03.2023 | – 331 file |
| 2. Acte bancă 01-15.03.2023 | – 210 file |
| 3. Acte bancă 16-31.03.2023 | – 494 file |

APRILIE 2023

- | | |
|-----------------------------|------------|
| 1. Acte casa 01-30.04.2023 | – 154 file |
| 2. Acte bancă 01-20.04.2023 | – 290 file |
| 3. Acte bancă 21-30.04.2023 | – 409 file |

MAI 2023

- | | |
|-----------------------------|------------|
| 1. Acte casa 01-31.05.2023 | - 227 file |
| 2. Acte bancă 01-16.05.2023 | - 399 file |
| 3. Acte bancă 17-31.05.2023 | - 346 file |

IUNIE 2023

- | | |
|-----------------------------|------------|
| 1. Acte casa 01-30.06.2023 | – 171 file |
| 2. Acte bancă 01-20.06.2023 | – 504 file |
| 3. Acte bancă 21-30.06.2023 | – 244 file |



IULIE 2023

1. Acte casa 01.-30.07.2023	- 183 file
2. Acte bancă 01-20.07.2023	- 501 file
3. Acte bancă 21 -31.07.2023	- 282 file

AUGUST 2023

1. Acte casa 01-31.08.2023	- 143 file
2. Acte bancă - 01-17.08.2023	- 484 file
3. Acte bancă 18-31.08.2023	- 182 file

SEPTEMBRIE 2023

1. Acte casa 01-30.09.2023	- 159 file
2. Acte bancă 01-19.09.2023	- 504 file
3. Acte bancă 20-30.09.2023	- 218 file

OCTOMBRIE 2023

1. Acte casa 01-31.10.2023	- 191 file
2. Acte bancă 01-17.10.2023	- 337 file
3. Acte bancă 18-31.10.2023	- 369 file

NOIEMBRIE 2023

1. Acte casa 01-30.11.2023	- 193 file
2. Acte bancă 01-20.11.2023	- 423 file
3. Acte bancă 21-30.11.2023	- 319 file

DECEMBRIE 2023

1. Acte casa 01-31.12.2023	- 191 file
2. Acte bancă 01-15.12.2023	- 230 file
3. Acte bancă 16-18.12.2023	- 327 file
4. Acte bancă 17-31.12.2023	- 323 file

1. Dosar salarii și declarații an 2023	- 163 file
2. Dosar balante indicatori , carte mare, registru jurnal, anexa 1.2.3 = ianuarie-martie 2023	-507 file
3. Dosar balante indicatori , carte mare, registru jurnal, anexa 1.2.3 = aprilie - iunie 2023	-512 file
4. Dosar balante indicatori , carte mare, registru jurnal, anexa 1.2.3 = iulie - octombrie 2023	-492 file
5. Dosar balante indicatori , carte mare, registru jurnal, anexa 1.2.3 = noiembrie - decembrie 2023	- 441 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 22.12.2023 este în suma 28.348,58 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 31.12.2023, disponibilul CAR I.F.N. SIP Hunedoara se prezintă astfel:

B.C.R. – cont curent - 74.495,54 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 31.12.2023, soldul contului 461 „Debitori” este de 23.404 lei reprezentând debite din împrumuturi restante. În urma verificării am constatat că sunt 2 persoane debitoare, din care o persoană decedată pentru care platesc giranții lunar prin virament bancar .

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 prescise, urmând să fie trecute pe venituri în anii următori.

Contul 473 „Operații în curs de clarificare” prezintă un sold de 502,76 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, evidentierea 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 evidentierea și virarea obligațiilor bugetare, s-a constatat că la data de 31.12.2023 s-au calculat și virat corect contribuțiile la stat, soldurile conturilor reprezentând cheltuielile salariale aferente lunii decembrie 2023 care se vor achita în luna ianuarie 2024.

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



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

Am verificat modul de efectuare a inventarierii și s-a constatat inventarierea tuturor elementelor de activ și pasiv la 31.12.2023. Inventarierea s-a efectuat în baza deciziei nr. 03/04.12.2023. 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 2023 cu un excedent de 893.877,69 lei.

Comisia de cenzori certifică prin prezentul raport, datele din Bilanțul prescurtat și anexele sale la 31.12.2023.

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