



**Raport al Comisiei de Cenzori
privind gestiunea CAR I.F.N. SIP HUNEDOARA , conducerea evidenței
financiar – contabile în perioada 01.01.2024-31.12.2024**

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 01.01.2024 - 31.12.2024.

Comisia de cenzori a inventariat un număr de 44 dosare, astfel:

IANUARIE 2024

- | | |
|--------------------------------------|------------|
| 1. Acte casă | - 190 file |
| 2. Acte bancă 17.01.2024 | - 308 file |
| 3. Acte bancă 18.01.2024- 31.01.2024 | - 478 file |

FEBRUARIE 2024

- | | |
|--------------------------------------|-----------|
| 1. Acte casa | -167 file |
| 2. Acte bancă 02.02.2024 -19.02.2024 | -331 file |
| 3. Acte bancă 20.02.2024- 29.02.2024 | -496 file |

MARTIE 2024

- | | |
|-------------------------------------|-----------|
| 1. Acte casa | -136 file |
| 2. Acte bancă 18.03.2024 | -330 file |
| 3. Acte bancă 20.03.2024-31.03.2024 | -436 file |

APRILIE 2024

- | | |
|-------------------------------------|-----------|
| 1. Acte casa | -142 file |
| 2. Acte bancă 01.04.2024-17.04.2024 | -424 file |
| 3. Acte bancă 18.04.2024-30.04.2024 | -427 file |

MAI 2024

- | | |
|-------------------------------------|-----------|
| 1. Acte casa | -153 file |
| 2. Acte bancă 01.05.2024-16.05.2024 | -293 file |
| 3. Acte bancă 17.05.2024-31.05.2024 | -526 file |

IUNIE 2024

- | | |
|-------------------------------------|-----------|
| 1. Acte casa | -116 file |
| 2. Acte bancă 17.06.2024-19.06.2024 | -530 file |
| 3. Acte bancă 20.06.2024-30.06.2024 | -219 file |



IULIE 2024

1. Acte casa	-162 file
2. Acte bancă 16.07.2024-18.07.2024	-752 file
3. Acte bancă 19.07.2024-31.07.2024	-288 file

AUGUST 2024

1. Acte casa	-132 file
2. Acte bancă 19.08.2024-20.08.2024	-346 file
3. Acte bancă 21.08./2024-31.08.2024	-451 file

SEPTEMBRIE 2024

1. Acte casa	-173 file
2. Acte bancă 17.09.2024	-283 file
3. Acte bancă 18.09.2024-20.09.2024	-462 file
4. Acte bancă 23.09.2024-30.09.2024	-211 file

OCTOMBRIE 2024

1. Acte casa	-143 file
2. Acte bancă 16.10.2024	-507 file
3. Acte bancă 17.10.2024-31.10.2024	-363 file

NOIEMBRIE 2024

1. Acte casa	-200 file
2. Acte bancă 18.11.2024-19.11.2024	-535 file
3. Acte bancă 20.11.2024-29.11.2024	-325 file

DECEMBRIE 2024

1. Acte casa	-161 file
2. Acte bancă 16.12.2024	-242 file
3. Acte bancă 17.12.2024	-235 file
4. Acte bancă 18.12.2024-31.12.2024	-323 file

1. Dosar bilanțe indicatori, carte mare, bilanțe analitice = ianuarie 2024	-176 file
2. Dosar bilanțe indicatori, carte mare, bilanțe analitice = februarie-martie 2024	- 347 file
3. Dosar bilanțe indicatori, carte mare, bilanțe analitice = aprilie – iunie 2024	- 506 file
4. Dosar bilanțe indicatori, carte mare, bilanțe analitice = iulie – septembrie 2024	- 433 file
5. Dosar bilanțe indicatori, carte mare, bilanțe analitice = octombrie – noiembrie 2024	- 230 file
6. Dosar bilanțe indicatori, carte mare, bilanțe analitice = decembrie 2024	- 326 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 (bilanț 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 31.12.2024 este în suma 62.162,12 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 31.12.2024, disponibilul CAR I.F.N. SIP Hunedoara se prezintă astfel:

B.C.R. – cont curent 84.604,14 - 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 31.12.2024, soldul contului 461 „Debitori” este de 9.278,00 lei reprezentând debite din împrumuturi restante. În urma verificării am constatat ca sunt 2 persoane debitoare, din care o persoana decedata pentru care platesc girantii lunar prin virament bancar .

Contul 462 „Creditori diverși” 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 652,76 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 31.12.2024 s-au calculat și virat corect contribuțiile la stat, soldurile conturilor reprezentând cheltuielile salariale aferente lunii decembrie 2024 care se vor achita în luna ianuarie 2025.

5. Organizarea și conducerea evidenței contabile, concordanta 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 31.12.2024. Inventarierea s-a efectuat în baza deciziei nr. 05/16.12.2024. Comisia de inventariere a fost constituită din d-na Fica Carmen și d-na Nedelcu Cornelia.

CAR IFN SIP Hunedoara a încheiat activitatea în anul 2024 cu un excedent de 882.948,14 lei.

Comisia de cenzori certifică prin prezentul raport, datele din Bilanțul prescurtat și anexele sale la 31.12.2024.

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