



AUDITOR FINANCIAR INDEPENDENT
SEREDIUC GEORGETA CIF 23301380
BUCUREȘTI, str. MATEI BASARAB, nr.65
Bl. L109, Sc.2, Ap. 22, sect.3
0730089447

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Am examinat activitatea financiar-contabilă a Consiliului de Mediere, aferentă perioadei 01.01.2012-31.12.2013, precum și situațiile financiare, care cuprind Bilanțul Contul rezultatului exercițiului, precum și notele însoțitoare: Repartizarea rezultatului exercițiului financiar, Situația activelor imobilizate pentru activitățile fără scop patrimonial și Situația activelor imobilizate pentru activitățile economice.

Situațiile financiare menționate se referă la:

A. Exercițiul financiar 2012

- Total capitaluri proprii: 1.141.804 lei
- Excedent/Profit: 619.365 lei

B. Exercițiul financiar 2013

- Total capitaluri proprii: 5.268.272 lei
- Excedent/Profit: 3.928.174 lei.

Contabilitatea Consiliului de Mediere este organizată și condusă de către SC GROUP EXPERT CONSULTING 2000 SRL, în baza Contractului de prestări servicii încheiat între părți.



Potrivit prevederilor art. 1 din contract, „Obiectul contractului îl constituie executarea lucrărilor de evidență contabilă, organizarea și conducerea contabilității, întocmirea raportărilor periodice care se depun la organele fiscale locale și întocmirea bilanțului anual, a contului de profit și pierdere, în conformitate cu prevederile legale în materie”.

Totodată, răspunderea pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile revine prestatorului de servicii.

Contabilitatea primară este organizată în cadrul Secretariatului Tehnic al Consiliului de Mediere.

Auditul financiar are drept scop evaluarea și examinarea activității financiar-contabile a Consiliului de mediere pentru perioada 01.01.2012-31.12.2013 și a fost desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România. Aceste standarde ne cer să planificăm și să desfășurăm auditul pentru a obține o asigurare rezonabilă asupra situațiilor financiare, pentru a constata dacă acestea nu conțin declarații eronate semnificativ.

Un audit include examinarea, pe baza de teste, a probelor de audit ce susțin sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare.

Considerăm că evidența contabilă furnizează o bază rezonabilă pentru exprimarea unei opinii concrete și de ansamblu asupra activității desfășurate de Consiliul de Mediere în perioada 01.01.2012-31.12.2013.

Situațiile financiare aferente exercițiilor financiare 2012 și 2013 sunt anexate la prezentul raport de audit, din care rezultă următoarele:

Indicatori/ani	2012 -lei-	2013 -lei-	2013 / 2012 %
Active imobilizate	85.691	109.002	127,20
I.A Venituri din activități fără scop patrimonial	1.848.234	6.162.080	333,40
II.A Cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial	1.249.070	2.344.626	187,71
III.A Rezultat (Excedent)	599.164	3.817.454	637,13
I.B Venituri din activități economice	38.208	134.972	353,25
II.B Cheltuieli privind activitățile economice	18.007	24.252	134,68
III.B Rezultat (Profit)	20.201	110.720	548,09
I. VENITURI TOTALE	1.886.442	6.297.052	333,81
II. CHELTUIELI TOTALE	1.267.077	2.368.878	186,96
III. REZULTAT (EXCEDENT/PROFIT)	619.365	3.928.174	634,23



Din analiza indicatorilor prezentați mai sus, rezultă că în exercitiul financiar al anului 2013 s-a înregistrat o majorare a veniturilor cu 333,81 % față de anul 2012, cheltuielile înregistrând o majorare cu 186,96 %.

De asemenea, atât în anul 2012 cât și în anul 2013 rezultatul exercițiului a fost favorabil (excedent/profit): în anul 2012: 619.365 lei, respectiv 3.928.174 lei în anul 2013.

În urma examinării documentelor financiar-contabile ale Consiliului de Mediere, aferente perioadei 01.01.2012-31.12.2013, au rezultat următoarele constatări și recomandări:

Constatare (1)

Consiliul de mediere deține bunuri primite cu titlu de donație în anul 2010, neevaluate și neînregistrate în contabilitate. În conformitate cu reglementările contabile pentru persoanele fără scop patrimonial, aprobate prin OMEF nr. 1969/2007, cu modificările și completările ulterioare (pct.. 111. - (1) „*Deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise*”.

Recomandare (1)

Evaluarea la valoarea justă a donațiilor primite, potrivit prevederilor pct. 45 alin. 1) lit. d, ale Ordinului MEFP nr. 1969/2007, de către o comisie de evaluare constituită la nivelul Consiliului de Mediere sau de către un evaluator ANEVAR, precum și înregistrarea acestora în evidențele contabile ale entității.

Constatare (2)

Au fost identificate note interne de recepție și constatare diferențe (NIR) redactate, dar nesemnate de către membrii Comisiei de recepție, constituită în baza Deciziei Președintelui Consiliului de Mediere. De asemenea, au fost identificate bonuri de consum colective, nu pe fiecare persoană în parte; fișele de magazie nu sunt completate la zi și nu se întocmesc în baza notelor interne de recepție și constatare diferențe (NIR) și respectiv a bonurilor de consum/bonuri de predare/transfer.

Recomandare (2)

Întocmirea documentelor justificative și a evidenței tehnico-operative, cu respectarea reglementărilor legale, respectiv cele prevăzute de OMEF nr. 3512/2008 privind



documentele financiar-contabile (notă internă de recepție, proces-verbal de recepție, bon de consum, fișe de magazie, etc.).

Constatare (3)

Inventarierea anuală a patrimoniului instituției s-a efectuat fără respectarea prevederilor art. 1 alin. (2) al Ordinului MEFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii: nu au fost inventariate toate elementele de activ și pasiv.

Recomandare (3)

Inventarierea anuală a patrimoniului entității potrivit prevederilor legale, și completarea Registrului-inventar (*document contabil obligatoriu de înregistrare a rezultatelor inventarierii elementelor de activ și de pasiv*), în baza inventarierii elementelor de natura activelor și pasivelor, potrivit prevederilor « Ordinului MEFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ».

Registrul-inventar se completează pe baza **inventarierii faptice a elementelor de activ și de pasiv**, grupate după natura lor.

Constatare (4)

Documentele justificative sunt prezentate la plată fără a fi certificate în privința realității, regularității și legalității de către persoanele desemnate de ordonatorul de credite.

Recomandare (4)

Documentele care atestă bunurile livrate, lucrările executate și serviciile prestate sau din care reies obligații de plată certe, se vor viza de persoanele împuternicite, prin care se confirmă că :

- bunurile furnizate au fost recepționate, cu specificarea datei și a locului primirii ;
- lucrările au fost executate și serviciile au fost prestate ;
- bunurile furnizate au fost înregistrate în gestiune ;
- alte condiții prevăzute de lege au fost îndeplinite.

Prin acordarea semnăturii și mențiunii « Bun la plată » pe factură, se atestă că serviciul a fost efectuat corespunzător de către furnizor și că toate pozițiile din factură au fost verificate. Condițiile de exigibilitate a obligației se verifică în baza datelor cuprinse în



angajamentele legale, care trebuie să cuprindă și date cu privire la termenele de plată a obligației.

Constatare (5)

În perioada auditată sunt evidențiate distinct cheltuieli și venituri din activități economice, fără a fi evidențiat adaosul comercial.

Nu este evidențiată în contabilitate descărcarea de gestiune aferentă materialelor/produselor promoționale destinate vânzării.

Întrucât în perioada auditată nu a fost organizată evidența tehnico-operativă la nivelul entității auditate (documente de intrare și ieșire prin magazie) nu am putut verifica concordanța între evidența reflectată în contabilitate de către prestatorul de servicii și evidența din magazia Consiliului de Mediere.

Recomandare (5)

Organizarea evidenței tehnico-operative la nivelul entității, înregistrarea materialelor/produselor achiziționate, descărcarea de gestiune a acestora și reflectarea corespunzătoare în evidențele contabile.

05 mai 2014

AUDITOR FINANCIAR

GEORGETA SEREDIUC

înregistrată la CAFR cu nr.2994



AUDITOR FINANCIAR INDEPENDENT
SEREDIUC GEORGETA CIF 23301380
BUCUREȘTI, str. MATEI BASARAB, nr.65
Bl. L109, Sc.2, Ap. 22, sect.3
0730089447

RAPORT DE AUDIT
asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2013
CONSILIUL DE MEDIERE

RAPORT ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale CONSILIULUI DE MEDIERE, care cuprind Bilanțul la data de 31 decembrie 2013, Contul rezultatului exercițiului, precum și notele însoțitoare: Repartizarea rezultatului exercițiului financiar, Situația activelor imobilizate pentru activitățile fără scop patrimonial și Situația activelor imobilizate pentru activitățile economice.

Situațiile financiare menționate se referă la:

➤ Total capitaluri proprii:	5.268.272 lei
➤ Venituri din activități fără scop patrimonial:	6.162.080 lei
➤ Cheltuieli aferente activităților fără scop patrimonial:	2.344.626 lei
➤ Excedent:	3.817.454 lei
➤ Venituri din activități economice:	134.972 lei
➤ Cheltuieli aferente activităților economice:	24.252 lei
➤ Profit:	110.720 lei
➤ Venituri totale:	6.297.052 lei
➤ Cheltuieli totale:	2.368.878 lei
➤ Excedent/Profit:	3.928.174 lei

RĂSPONSABILITATEA CONDUCERII ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE



2. Responsabilitatea gestionării entității revine conducerii Consiliului de Mediere. În același timp, răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității, precum și pentru aplicarea reglementărilor contabile revine prestatorului de servicii, SC GROUP EXPERT CONSULTING 2000 SRL, care a întocmit situațiile financiare aferente perioadei auditate. Aceste situații financiare au fost întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1969/2007 pentru aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare. Contabilitatea primară este organizată în cadrul Secretariatului Tehnic al Consiliului de Mediere. Responsabilitatea conducerii Consiliului de Mediere include proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare, care să nu conțină denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.

RESPONSABILITATEA AUDITORULUI

3. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Auditul nostru a fost exercitat în conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice ale Camerei, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

4. Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității, pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al acesteia. Conform cerințelor acestor standarde, auditul a fost planificat și exercitat în scopul obținerii asigurării rezonabile că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

5. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

6. a) Inventarierea anuală a patrimoniului instituției s-a efectuat fără respectarea prevederilor art. 1 alin. (2) al Ordinului MEFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
b) Entitatea auditată nu a prezentat în situațiile financiare valoarea justă a imobilizărilor corporale (deține bunuri primite cu titlu de donație, neevaluate și neînregistrate în contabilitate); c) Au fost identificate materiale consumabile care nu au fost recepționate și înregistrate la locul de depozitare (magazie), pentru ca ulterior să fie date în consum.



ALTE ASPECTE

7. Acest raport este întocmit pentru evaluarea și examinarea activității financiar contabile a Consiliului de mediere, aferente perioadei 01.01-21.12.2013 și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Consiliul de mediere pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

8. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1969/2007 pentru aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, cu modificările și completările ulterioare.

9. În concordanță cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1969/2007 pentru aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare, am citit raportul președintelui, atașat situațiilor financiare. Raportul președintelui nu este parte integrantă a situațiilor financiare. În raportul președintelui nu am identificat informații financiare în care să fie în mod semnificativ neconcordanțe cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

10. În **opinia noastră**, cu excepția efectelor unor ajustări care ar fi putut fi considerate necesare în situația în care am fi putut obține probe de audit în legătură cu aspectele menționate la paragraful 6 (a) (b) (c) situațiile financiare au fost întocmite de o manieră adecvată, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1969/2007 pentru aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

28 aprilie 2014

AUDITOR FINANCIAR

GEORGETA SEREDIUC

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiarî din România cu nr.2994

