

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

Catre,

CONSILIUL DE MEDIERE

Am auditat situatiile financiare ale CONSILIULUI DE MEDIERE, care cuprind: Bilantul la data de 31 decembrie 2015, Contul rezultatului exercitiului, Repartizarea rezultatului exercitiului financiar, Situatia activelor imobilizate pentru activitatile fara scop patrimonial si Situatia activelor imobilizate pentru activitatile economice.

Exercitiul financiar aferent anului 2015 consta in urmatoarele:

- Total capitaluri proprii: 2.324.915 lei
- Rezultatul exercitiului financiar: 1.474.704 lei (deficit).

Contabilitatea «Consiliului de Mediere» este organizata si condusa de catre SC GROUP EXPERT CONSULTING 2000 SRL, în baza Contractului de prestari servicii incheiat intre parti. Potrivit prevederilor art. 1 din contract, „Obiectul contractului il constituie executarea lucrarilor de evidenta contabila, organizarea si conducerea contabilitatii, intocmirea raportarilor periodice care se depun la organele fiscale locale si intocmirea bilantului anual, a contului de profit si pierdere, in conformitate cu prevederile legale în materie”. Totodata, raspunderea pentru aplicarea necorespunzatoare a reglementarilor contabile revine prestatorului de servicii.

Contabilitatea primara este organizata in cadrul Secretariatului Tehnic al Consiliului de Mediere.



Auditul financiar a avut drept scop evaluarea si examinarea activitatii financiar-contabile a «Consiliului de Mediere» in perioada 01.01.2015 - 31.12.2015 si a fost desfasurat in conformitate cu Standardele Internationale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Aceste standarde ne cer sa planificam si sa desfasuram auditul pentru a obtine o asigurare rezonabila asupra situatiilor financiare, pentru a constata daca acestea nu contin declaratii eronate semnificativ.

Un audit include examinarea, pe baza de teste, a probelor de audit ce sustin sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare.

Consideram ca evidenta contabila furnizeaza o baza rezonabila pentru exprimarea unei opinii concrete si de ansamblu asupra activitatii desfasurate de «Consiliului de Mediere» in perioada 01.01.2015 - 31.12.2015.

Situatiile financiare aferente exercitiului financiar 2015 sunt anexate la prezentul raport de audit, din care rezulta urmatoarele:

Denumire indicatori	2014 -lei-	2015 -lei-	2015/ 2014 %
Active imobilizate	166.664	111.287	66,77
I.A Venituri din activitati fara scop patrimonial	1.692.641	917.135	54,18
II.A Cheltuieli privind activitatile fara scop patrimonial	3.082.272	2.395.514	77,72
III.A Rezultat :Excedent Deficit	- 1.389.631	- 1.478.379	- 106,39
I.B Venituri din activitati economice	25.564	4.419	17,29
II.B Cheltuieli privind activitatile economice	4.701	744	15,82
III.B Rezultat (Profit)	20.863	3.675	17,61
I. VENITURI TOTALE	1.718.205	921.554	53,63
II. CHELTUIELI TOTALE	3.086.973	2.396.258	77,62
III. REZULTAT: EXCEDENT DEFICIT	- 1.368.768	- 1.474.704	- 107,74



Din analiza indicatorilor prezentati in tabelul de mai sus, rezulta ca in exercitiul financiar al anului 2015 au scazut atat veniturile cat si cheltuielile, fata de anul precedent, astfel:

- Veniturile realizate in anul 2015 reprezinta 53,63 % din veniturile realizate in anul precedent;
- Cheltuielile efectuate in anul 2015 reprezinta 77,62% fata de cheltuielile efectuate in anul precedent.

In exercitiul financiar 2015 s-a inregistrat un deficit de 1.474.704 lei, respectiv o crestere a deficitului fata de anul precedent cu suma de 105.936 lei (7,74%).

Din punct de vedere al naturii cheltuielilor si al destinatiilor acestora, in anul 2015, in cadrul « Consiliului de Mediere » au fost inregistrate, in principal, urmatoarele tipuri de cheltuieli:

- Cheltuieli privind obiectele de inventar = 12.785 lei;
- Cheltuieli privind materialele nestocate = 25.483 lei;
- Cheltuieli privind combustibilul = 21.811,75 lei;
- Cheltuieli privind marfuri = 744 lei;
- Cheltuieli de intretinere si reparatii = 10.292 lei;
- Cheltuieli chirie = 152.914 lei;
- Cheltuieli cu colaboratorii = 708.418 lei;
- Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate = 65.113 lei;
- Cheltuieli cu transportul de bunuri = 119.848 lei;
- Cheltuieli cu deplasari = 14.204 lei;
- Cheltuieli postale si taxe = 28.591 lei;
- Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti = 102.036 lei;
- Cheltuieli aferente salariatilor din cadrul Secretariatului Tehnic: 1.032.752 lei, astfel:
 - Cheltuieli cu salariile personalului = 685.970 lei;
 - Cheltuieli cu tichetele de masa acordate = 36.694 lei;
 - Cheltuieli privind asigurarile sociale = 310.088 lei.

Avand in vedere ca exercitiul financiar 2015 s-a incheiat cu un deficit de 1.474.704 lei, precum si faptului ca veniturile realizate in anul 2015 reprezinta 53,63 % din veniturile realizate in anul precedent, este necesara adoptarea unui plan de redresare a situatiei financiare a Consiliului de mediere, care sa conduca la diminuarea cheltuielilor curente si incadrarea in resursele financiare existente, precum si luarea de masuri pentru incasarea in termen a creantelor.



În urma examinării documentelor financiar-contabile ale «Consiliului de Mediere», aferente perioadei 01.01.2015 - 31.12.2015, au rezultat următoarele constatări și recomandări:

Constatare (1)

Au fost identificate neconcordanțe între evidența contabilă și evidența tehnico-operativă la materiale de natură obiectelor de inventar, mobilier, aparatură birotică, alte active corporale. Fișele de magazie nu sunt completate la zi. Nu se realizează, periodic, punctajul dintre evidența valorică reflectată în contabilitate, de către prestatorul de servicii de contabilitate și evidența tehnico-operativă de la Consiliul de Mediere.

Recomandare (1)

Verificarea periodică a concordanței dintre evidența tehnico-operativă și evidența contabilă (reflectată în contabilitate de către prestatorul de servicii de contabilitate).

Constatare (2)

Deși au fost evaluate și transmise firmei de contabilitate bunurile primite ca donație pentru a fi înregistrate în contabilitate, acestea nu sunt evidențiate în patrimoniul Consiliului de mediere.

De asemenea, casarea unor bunuri, potrivit proces - verbal de casare aprobat în exercitiul financiar 2014 nu a fost operată în evidențele contabile, de către firma de contabilitate.

Recomandare (2)

Punerea de acord a evidenței contabile cu evidența tehnico-operativă.



Constatare (3)

Rezultatele inventarierii anuale a patrimoniului Consiliului de Mediere nu au fost valorificate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2015, potrivit prevederilor *Ordinului MEFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii*.

Nu au fost întocmite și transmise extrase de cont pentru confirmarea soldurilor de „Clienți” și „Clienți-creditori”.

Recomandari (3)

- Verificarea și analiza componentei soldurilor conturilor de „Clienți” și „Clienți-creditori”.
- Valorificarea rezultatelor inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cuprinse în procesul verbal încheiat în data de 29.01.2016, în situațiile financiare aferente semestrului I 2016.
- 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* ».

• Constatare (4)

Înregistrarea în contabilitate ca imobilizări corporale a unor bunuri care nu depășesc limita stabilită prin Hotărâre de Guvern pentru aplicarea art.24 alin.(2) lit. b) *Amortizarea fiscală*, din *Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal*. Astfel, au fost înregistrate bunuri la valoarea totală a facturii, ca mijloace fixe, deși, așa cum rezultă din factura au fost achiziționate obiecte de inventar (F214/08.09.2010 în valoare de 4.371 lei, reprezentând contravaloarea a 25 de scaune a fost înregistrată ca mobilier, deși valoarea unui scaun este de 174,4 lei; F2348/09.01.2013, în sumă de 4.186 lei, reprezentând contravaloarea a 14 buc. dulapuri a fost înregistrată ca mijloc fix, deși valoarea unui dulap este 299 lei; F4120/22.03.2013, în valoare de 2.880,03 lei, reprezentând contravaloarea a 6 buc. dulapuri - biblioraft este



inregistrata ca mijloc fix desi valoarea pe buc. este de 480 lei; F4121/26.03.2013 in valoare de 4.800 lei, reprezentand contravaloarea a 6 buc. birou biblioraft este inregistrata ca mijloc fix, desi valoarea unui birou biblioraft este de 800 lei).

Recomandare (4)

- Analiza «Registrului imobilizarilor » si reflectarea corespunzatoare in evidentele contabile.

Constatare (5)

Numerele de inventar alocate bunurilor aflate la sediul Consiliului de mediere sunt diferite fata de numerele de inventar alocate de catre firma de contabilitate, fapt ce conduce la dificultatea efectuarii si valorificarii inventarului.

Recomandare (5)

Punerea de acord a numerelor de inventar din Registrul numerelor de inventar, cu numerele de inventar de pe teren si imprimarea/reimprimarea numerelor de inventar pe bunuri, daca este cazul.

Constatare (6)

Inregistrarea in contul 461 « Debitori diversi » a sumei de 51.963,45 lei, care nu a fost recuperata de la debitori, pana la sfarsitul exercitiului financiar.

Inregistrarea in contul 448 «Alte datorii si creante cu bugetul statului » a sumei de 26.695 lei, care nu a fost recuperata, pana la sfarsitul exercitiului financiar.

Recomandare (6)

Efectuarea de adrese/notificari pentru reintregirea fondurilor necesare desfasurarii activitatii Consiliului de mediere.

Constatare (7) Inregistrarea in contul 426 «Drepturi de personal neredicate» a sumei de 7.293 lei.



Recomandare (7)

Clarificarea soldului contului 426 «Drepturi de personal neredicate»,

Constatare (8)

Incepand cu luna iulie 2015, evidenta contabila primara se efectueaza in cadrul «Consiliului de Mediere» prin intermediul aceluiasi program de contabilitate utilizat si de firma prestatoare de servicii de contabilitate SC GROUP EXPERT CONSULTING 2000 SRL. Documentele justificative care stau la baza inregistrarilor in contabilitate nu poarta viza de control financiar – preventiv, iar inregistrarea acestora se face la sediul firmei prestatoare de servicii contabile. Verificarea corectitudinii inregistrarilor si analizarea acestora se face la sediul Consiliului de Mediere, ulterior incheierii exercitiului financiar, ceea ce implica alocarea unui buget de timp suplimentar pentru reglarea inregistrarilor efectuate in decursul anului. Nu au fost efectuate verificari privind concordanta dintre evidenta contabila si evidenta tehnico - operativa.

Recomandari (8)

- Organizarea controlului financiar – preventiv asupra operatiunilor ce urmeaza a fi inregistrate in contabilitate;
- Preluarea inregistrarilor efectuate de catre contabilul din cadrul Secretariatului tehnic al «Consiliului de Mediere» si intocmirea lucrarilor de evidenta contabila si a lucrarilor de sinteza de catre prestatorul de servicii de contabilitate/persoana abilitata, la sediul beneficiarului, avand in vedere ca, potrivit prevederilor art. 24 lit. n) din *Regulamentul de organizare si functionare al Consiliului de Mediere*, Secretariatul Tehnic «*tine evidenta contabila a cheltuielilor efectuate de Consiliu si raspunde de respectarea prevederilor contabile financiar-contabile*».

21 aprilie 2016

AUDITOR FINANCIAR

GEORGETA SEREDIUC
inregistrată la CAFR cu nr.2994

