



RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Către Consiliul de Mediere

1. RAPORT ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE

Am auditat situațiile financiare ale CONSILIULUI DE MEDIERE, aferente perioadei 01.11.2009-14.01.2012, cuprinzand: bilanțul contabil, contul rezultatului exercițiului și notele explicative, din care rezultă următoarele:

Anul 2009

Active imobilizate:	12.330 lei;
Venituri din activități fără scop patrimonial:	675.731 lei;
Cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial:	449.723 lei;
Excedent:	226.008 lei.

Anul 2010

Active imobilizate:	91.478 lei;
Venituri din activități fără scop patrimonial:	1.594.756 lei;
Cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial:	938.476 lei;
Excedent:	656.280 lei.

<i>Venituri din activități economice:</i>	<i>23.391 lei;</i>
<i>Cheltuieli privind activitățile economice</i>	<i>-</i>
Profit:	23.391 lei.

Venituri totale:	1.618.147 lei;
Cheltuieli totale:	938.476 lei;



Excedent/profit

679.671 lei.

Anul 2011

Active imobilizate: 114.829 lei;
Venituri din activități fără scop patrimonial: 1.252.454 lei;
Cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial: 1.512.431 lei;
Deficit: 259.977 lei.

Venituri din activități economice: 24.819 lei;
Cheltuieli privind activitățile economice 30.054 lei;
Pierdere: 5.235 lei.

Venituri totale: 1.277.273 lei;
Cheltuieli totale: 1.542.485 lei;
Deficit/Pierdere 265.212 lei.

2. RESPONSABILITATEA CONDUCERII ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE

Responsabilitatea gestionării entității revine conducerii Consiliului de Mediere. În același timp, răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității, precum și pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile revine prestatorului de servicii, SC GROUP EXPERT CONSULTING 2000 SRL, care a întocmit situațiile financiare aferente perioadei auditate, 01.11.2009 -14.01.2012. 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.

3. RESPONSABILITATEA AUDITORULUI

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 Financiari 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) Nu a fost efectuată inventarierea anuală a patrimoniului instituției în 2009, 2010 și 2011, potrivit prevederilor 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), ceea ce ar fi condus la modificarea rezultatului exercițiului.

c) Bunurile intrate în entitate nu sunt recepționate și înregistrate la locul de depozitare (magazie), pentru ca ulterior să fie date în consum în baza bonurilor de consum/de folosință sau mișcare.

d) Înregistrarea pe cheltuieli a unor produse (în special de protocol) fără documente justificative (facturi).

e) Neimpozitarea diurnei acordată în baza Deciziei interne a Președintelui Consiliului de Mediere care excede limita maximă de 2,5 peste nivelul legal stabilit pentru instituțiile publice, pe perioada delegării, deplasării în altă localitate, în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

f) Fiind primul an de audit, nu ne-am putut asigura de corectitudinea soldurilor inițiale și drept urmare nu ne exprimăm o opinie asupra datelor comparative.

7. ALTE ASPECTE

Acest raport este întocmit exclusiv pentru evaluarea și examinarea activității financiar contabile a Consiliului de mediere pentru perioada 01.11.2009- 14.01.2012 și nu în alte scopuri. În măsura



Handwritten signature in blue ink.

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.

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), (d), (e) și cu excepția efectelor aspectelor menționate în paragraful 6, 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.

18 decembrie 2012

AUDITOR FINANCIAR

GEORGETA SEREDIUC

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România cu nr.2994



CONSTATĂRI SI RECOMANDĂRI
ale auditorului financiar asupra situațiilor financiare întocmite în perioada 01.11.2009-
14.01.2012 de către
CONSILIUL DE MEDIERE

Eu, Serediuc Georgeta, reprezentant al PFA SEREDIUC GEORGETA, în calitate de auditor financiar, am auditat situațiile financiare întocmite de către CONSILIUL DE MEDIERE, în perioada 01.11.2009-14.01.2012, cuprinzând: bilanțul contabil, contul rezultatului exercițiului exercițiului și notele explicative la situațiile financiare anuale.

Contabilitatea este organizată și condusă în baza Contractului de prestări servicii încheiat cu SC GROUP EXPERT CONSULTING 2000 SRL.

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

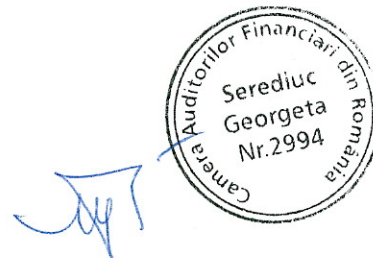
Totodată, răspunderea pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile revine prestatorului de servicii.

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 01.11.2009-14.01.2012 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 baza rezonabilă pentru exprimarea unei opinii concrete și de ansamblu asupra activității desfășurate de Consiliul de Mediere în perioada 01.11.2009-14.01.2012.



Bilanțul contabil și contul de rezultat patrimonial, aferente anilor 2009, 2010 și 2011 sunt anexate la prezentul raport de audit, din care rezultă următoarele:

Indicatori/ani	2009 -lei-	2010 -lei-	2010/ 2009	2011 -lei-	2011/ 2010
Active imobilizate	12.330	91.478	7,42	114.829	1,26
I.A Venituri din activități fără scop patrimonial	675.731	1.594.756	2,36	1.252.454	0,78
II.A Cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial	449.723	938.476	2,09	1.512.431	1,61
III.A Rezultat (Excedent)	226.008	656.280			
III.A Rezultat (Deficit)				259.977	
I.B Venituri din activități economice	-	23.391	-	24.819	1,06
II.B Cheltuieli privind activitățile economice	-	-		30.054	-
III.B Rezultat (Profit)	-	23.391			
III.B Rezultat (Pierdere)				5.235	
I. VENITURI TOTALE	675.731	1.618.147	2,39	1.277.273	0,79
II. CHELTUIELI TOTALE	449.723	938.476	2,09	1.542.485	1,64
III. REZULTAT (EXCEDENT/PROFIT)	226.008	679.671			
III. REZULTAT (DEFICIT/PIERDERE)				265.212	

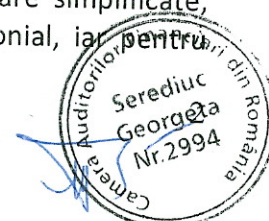
Din analiza indicatorilor prezentați în antecedentă, rezultă următoarele:

- În anul 2010 s-a înregistrat o dublare a cheltuielilor față de anul 2009, în condițiile în care coeficientul de creștere a veniturilor a fost de 2,36; în ambele exerciții financiare rezultatul exercițiului a fost favorabil (excedent/profit): în anul 2009: 226.008 lei, respectiv 679.671 lei în anul 2010.
- În anul 2011 s-a înregistrat o creștere cu 64,36 % a cheltuielilor față de anul precedent, în condițiile în care veniturile înregistrate s-au diminuat reprezentând 79 % din veniturile înregistrate în anul precedent; rezultatul exercițiului a fost nefavorabil (deficit/pierdere): 265.212 lei.

Constatări (1)

Consiliul de Mediere, organism autonom cu personalitate juridică, de interes public, în conformitate cu reglementările contabile pentru persoanele fără scop patrimonial, aprobate prin OMEF nr. 1969/2007, cu modificările și completările ulterioare (art. 1 alin. (1) întocmește situații financiare anuale la 31 decembrie compuse din bilanț și contul rezultatului exercițiului. Potrivit prevederilor art. 1 alin. (3) « reglementările contabile prevăzute la alin. (1) se referă în principal la activitățile fără scop patrimonial, inclusiv activitățile cu destinație specială, desfășurate de către persoanele juridice fără scop patrimonial, și în subsidiar la activitățile economice desfășurate, potrivit legii, de către aceste persoane juridice ».

Pentru exercițiul financiar aferent anului 2009 s-au întocmit situații financiare simplificate, întrucât în anul 2009 au fost desfășurate numai activități fără scop patrimonial, iar pentru



exercițiile financiare aferente anului 2010 și 2011 (entitatea a desfășurat pe lângă activitatea fără scop patrimonial, în subsidiar și activitate economică) s-au întocmit situații financiare anuale (bilanț, contul rezultatului exercițiului și notele explicative la situațiile financiare anuale), care au fost depuse la unitățile teritoriale ale MFP (administrația Finanțelor Publice sect. 2), fiind însoțite de formularele „Date informative”, cod 30, și „Situația activelor imobilizate”, cod 40, precum și de o declarație pe propria răspundere a persoanei care are obligația gestionării entității, în conformitate cu prevederile art. 30 din Legea contabilității nr. 82/1991.

Nu a fost depus raportul de audit financiar sau raportul comisiei de cenzori, în conformitate cu reglementările contabile pentru persoanele fără scop patrimonial, aprobate prin OMEF nr. 1969/2007, cu modificările și completările ulterioare (cap. 2 Secțiunea 1 pct. 4) : *Situațiile financiare anuale ale persoanelor juridice fără scop patrimonial sunt supuse , potrivit legii, verificării de către cenzori sau de către auditori financiari, după caz.*

Recomandări (1)

Față de cele constatate mai sus, recomandăm ca, începând cu exercițiul financiar al anului 2012, raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori să însoțească situațiile financiare anuale, în conformitate cu reglementările contabile pentru persoanele fără scop patrimonial, aprobate prin OMEF nr. 1969/2007, cu modificările și completările ulterioare.

Constatări (2)

Entitatea auditată are în evidență 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”.

Consecințe (2)

Situațiile financiare privind imobilizarile pentru exercițiile financiare ale anului 2010 și 2011 nu reflectă în mod fidel valoarea acestora, având repercusiuni asupra rezultatului exercițiilor financiare menționate în antecedentă.

Recomandări (2)

Față de cele constatate mai sus, recomandăm să se efectueze evaluarea donațiilor primite, 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.

Constatări (3)

Bunurile intrate în entitate nu au fost sunt recepționate și înregistrate la locul de depozitare (magazie), pentru ca ulterior să fie date în consum în baza bonurilor de consum/de folosință sau



mișcare. Fișele de magazie nu se întocmesc în baza notelor interne de recepție și constatare diferențe (NIR) și respectiv a bonurilor de consum/bonuri de predare/transfer.

Consecințe (3)

Există pericolul de a nu identifica riscuri majore și de a nu fi asociate controale interne adecvate pentru reducerea efectului riscurilor la un nivel acceptabil pentru instituție.

Recomandări (3)

Documentele justificative trebuie să respecte reglementările legale, respectiv cele prevăzute în OMEF nr. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile (notă internă de recepție, proces-verbal de recepție, bon de consum, fișe de magazie, etc.).

Constituirea unei comisii de recepție prin decizie internă a Președintelui Consiliului de Mediere.

Constatări (4)

Nu a fost efectuată inventarierea anuală a patrimoniului în 2009, 2010 și 2011, potrivit prevederilor Ordinului MEFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii : « în temeiul prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, entitățile au obligația să efectueze inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute, la începutul activității, cel puțin o dată în cursul exercițiului financiar pe parcursul funcționării lor »...

Consecințe (4)

Există posibilitatea ca situațiile financiare să nu reflecte imaginea fidelă a elementelor de activ și de pasiv.

Recomandări (4)

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 faprice a elementelor de activ și de pasiv, grupate după natura lor.

Constatări (5)

- Cheltuielile efectuate de către entitate, în baza contractelor de prestări servicii încheiate cu terți nu au prevăzută în contract clauza cu privire la recepția



produsului/serviciului/lucrării. Facturile emise de către furnizorii de produse, servicii și lucrări au fost înregistrate în contabilitate fără a fi însoțite de documente justificative care să ateste achiziția respectivă, potrivit prevederilor legale (notă de recepție, proces verbal de recepție, proces verbal de punere în funcțiune, după caz); în Contractul de prestări servicii nr. 98/12.12.2007 încheiat cu SC GROUP EXPERT CONSULTING 200 SRL, deși la art. 2 se prevede că « *recepția serviciilor prestate se consideră ca fiind efectuate și obligațiile contractuale îndeplinite de către prestator în momentul în care s-a întocmit balanța de verificare și toate raportările legale, declarațiile, raportările și bilanțurile societății au fost întocmite și înregistrate la organele fiscale potrivit legii* », balanțele de verificare, registrele - jurnal aferente anului 2011 au fost depuse la Consiliul de mediere pe perioada auditării. De asemenea, s-a constatat depășirea valorii contractului fără a se înregistra act adițional la contract.

- Înregistrarea pe cheltuiala entității a unor produse (în special de protocol), pe bază de bon fiscal. În cazul decontării carburanților auto pe bază de bon fiscal, acestea nu sunt ștampilate și nu au înscrise denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare a autovehiculului.
- Existența unor documente de decontare prezentate la plată numai cu semnătura conducătorului entității.
- Contravaloarea diurnei acordată în baza Deciziei interne a Președintelui Consiliului de Mediere, excede limita maximă care nu se impozitează (2,5 x nivelul legal stabilit pentru instituțiile publice, pe perioada delegării, deplasării în altă localitate), iar diferența nu este impozitată în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.
- În anul 2009, decontarea cheltuielilor de deplasare în interes de serviciu, reprezentând contravaloarea carburantului (transport cu autoturismul proprietate personală), s-a efectuat fără a se calcula încadrarea în consumul de 7,5 litri combustibil la 100 Km parcurși pe traseul cel mai scurt.
- Acordarea de avansuri spre decontare fără a fi justificate avansurile spre decontare acordate anterior.
- Efectuarea de cheltuieli, reprezentând mâncare și băuturi răcoritoare acordate unor salariați care prestează ore suplimentare, în condițiile în care aceștia beneficiază de tichete de masă.
- Cheltuieli de protocol care exced prevederile Hotărârilor Consiliului de Mediere.
- La cheltuielile de personal, reprezentând indemnizațiile membrilor Consiliului de Mediere, aferente anului 2010 nu au fost calculate, reținute și virate obligațiile salariale la bugetul de stat și la bugetul asigurărilor sociale, în conformitate cu prevederile legale.
- Acordarea de avansuri salarii în cuantum de 50 % din salariul net de încadrare, în baza referatelor aprobate de conducerea Consiliului de Mediere.

Consecințe (5)

Există pericolul de a nu identifica riscuri majore și de a nu fi asociate controale interne adecvate pentru reducerea efectului riscurilor la un nivel acceptabil pentru instituție.

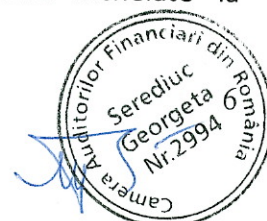


Recomandări (5)

- Introducerea în contractele de prestări servicii încheiate cu terți a clauzei referitoare la recepția produsului/serviciului/lucrării și certificarea la plată a facturilor emise de către furnizorii de produse, servicii și lucrări numai dacă achiziția respectivă este efectuată, așa cum rezultă din nota de recepție, proces verbal de recepție, proces verbal de punere în funcțiune, etc.
- Achiziționarea de produse de protocol, pe bază de factură, care reprezintă document justificativ pentru înregistrarea cheltuielilor în contabilitate. În cazul achiziționării carburanților auto pe bază de bon fiscal, în conformitate cu prevederile din Codul fiscal, aceste bonuri pot fi utilizate și ca documente justificative care stau la baza înregistrării cheltuielilor în contabilitate, dacă sunt ștampilate și au înscrise denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare a autovehiculului.
- Operațiunile economico – financiare să se efectueze numai în baza documentelor justificative, vizate de Compartimentul de Contabilitate, care verifică documentele respective din punct de vedere al încadrării în buget și al legalității acestora, conform prevederilor art.1 din *Legea contabilității*, republicată, cu modificările și completările ulterioare: *“asociațiile și celelalte persoane juridice cu și fără scop patrimonial au obligația să organizeze, să conducă contabilitatea financiară și să întocmească situații financiare anuale, ținând seama de faptul că orice operațiune economico-financiară se efectuează numai în baza documentelor justificative, vizate și aprobate de persoanele cu competențe în materie”*.
- Impozitarea diurnelor acordate în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.
- Reglementarea modului de decontare a cheltuielilor de deplasare efectuate în interesul Consiliului de Mediere printr-un regulament propriu.
- Elaborarea unei proceduri interne privind acordarea avansurilor spre decontare, în care să se precizeze cheltuielile pentru care se acordă avans, documentele necesare în baza cărora se acordă, justificarea avansului, termene de justificare (restituire), penalizări pentru nerestituirea în termen, dacă este cazul.
- Având în vedere solicitările frecvente de acordare a avansurilor din salariu în cursul lunii, angajatorul poate stabili ca plata salariilor să fie efectuată la două date (avans și lichidare), în conformitate cu prevederile art. 161 (1) din *Legea 153/2003 privind Codul muncii* *“Salariul se plătește în bani cel puțin o dată pe lună, la data stabilită în contractul individual de muncă, în contractul colectiv de muncă aplicabil sau în regulamentul intern, după caz”*. Cuantumul avansului nu trebuie să depășească jumătate din salariul net.

Constatări (6)

În declarația 101 « Declarație privind impozitul pe profit » aferentă anului fiscal 2010, precum și în cea aferentă anului fiscal 2011, cheltuielile și veniturile raportate nu corespund cu datele din « Contul rezultatului exercițiului » (Formular 20), din situațiile financiare încheiate la 31.12.2010, respectiv 31.12.2011.



În situațiile financiare aferente anului 2010 sunt evidențiate distinct venituri din activități economice, în sumă de 23.391 lei, fără a fi evidențiate și cheltuielile aferente acestora, iar în exercițiul financiar 2011 sunt evidențiate venituri din activități economice (24.819 lei) și cheltuieli aferente (30.054 lei) numai în luna decembrie, deși din verificările întreprinse s-a constatat achiziționarea produselor în vederea revânzării și în alte perioade ale exercițiului. Descărcarea de gestiune aferentă bunurilor care au fost achiziționate și ulterior vândute s-a efectuat numai în luna decembrie 2011.

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.

Consecințe (6)

Există posibilitatea ca situațiile financiare să nu reflecte imaginea fidelă a elementelor de activ și de pasiv.

Recomandări (6)

Contabilitatea cheltuielilor și a veniturilor fără scop patrimonial să se efectueze distinct pe feluri de activități, respectiv activități fără scop lucrativ și activități economice, iar în cadrul acestora pe feluri de venituri, respectiv cheltuieli, după natura lor, potrivit prevederilor OMEF nr. 1969/2007, cu modificările și completările ulterioare (cap. 2 Secțiunea 6 Reguli de evaluare).

Constatări (7)

În cadrul Consiliului de Mediere evidența contabilă primară (intocmirea Registrului de casă și evidența operațiunilor de încasari și plăți prin bancă, etc.) este realizată prin intermediul programului de contabilitate „Mentor”, iar firma prestatoare a serviciilor de contabilitate, fiind utilizatoarea unui alt program de contabilitate înregistrează din nou documentele puse la dispoziție de către Consiliul de Mediere, pentru obținerea situațiilor financiare lunare de sinteză.

Din verificările efectuate rezultă diferențe între soldul din „Registrul de casă” întocmit de persoana responsabilă din cadrul Secretariatului Tehnic (Consiliul de Mediere) și firma de contabilitate, neefectuându-se cu regularitate punctajele necesare.

Riscuri (7)

- a) Timp și costuri suplimentare alocate pentru evidența acelorași documente necesare în contabilitate;
- b) Buget de timp suplimentar alocat pentru verificarea situațiilor generate de către cele două softuri.



Handwritten signature in blue ink.

Recomandari (7)

Utilizarea aceluiași soft de contabilitate atât pentru întocmirea lunară a contabilitatii primare cât și pentru întocmirea documentelor de sinteză și analiză economico-financiară (preluarea înregistrărilor efectuate de contabilul de la Consiliul de Mediere), sau introducerea unei clauze contractuale, potrivit căreia realizarea lucrărilor de evidență contabilă și de sinteză de către prestator să se efectueze la sediul beneficiarului, având în vedere că potrivit prevederilor art. 24 lit. n) din Regulamentul de organizare și funcționare al Consiliului de Mediere Secretariatul Tehnic „ține evidența contabilă a cheltuielilor efectuate de Consiliu și răspunde de respectarea prevederilor legale financiar-contabile”.

18 decembrie 2012

AUDITOR FINANCIAR

GEORGETA SEREDIUC

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România cu nr.2994

