

**RAPORT DE AUDIT INTERN  
REALIZAT LA ASOCIATIA „ CLUBUL SPORTIV MUNICIPAL  
POLITEHNICA IASI”**

**Misiunea de audit intern : „Sistemul informational inclusiv procesele de activitate aferente, relevant pentru comunicare si raportare financiara”**

## **CAPITOLUL I**

### **Date de identificare ale misiunii de audit intern si ale structurii auditate**

#### **1. Introducere**

**Echipa de audit** a fost constituita din:

-Dumitriu Mihaela, auditor financiar reprezentat legal al societatii SC MRD AUDIT CONSULTING SRL, înscrisă în Registrul Public Electronic cu autorizatia nr. AF 1217, membru activ Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR), adresa/sediul Sat Moreni, Comuna Prisăceni, Județul Iași.

**Misiunea** s-a efectuat în baza contractului nr. 1090, încheiat în data de 12.11.2021, al carui obiect îl constituie realizarea prezentei misiuni de audit.

**Tipul de audit** : audit intern de asigurare/consiliere.

Angajamentul nostru de audit intern a fost de a realiza procedurile agreate cu privire la verificarea daca sistemul contabil implementat la nivelul **Asociatiei** ofera o imagine fidela asupra elementelor bilantiere pentru exercitiile financiare incheiate ale anilor 2019, 2020 si pentru perioada ianuarie-august 2021.

#### **Cadrul legal al misiunii de audit intern l-a reprezentat:**

Activitățile de audit intern se raporteaza la Normele obligatorii din Cadrul internațional de practici profesionale ale auditului intern, emise de Global IIA – The Institute of Internal Auditors – Institutul Internațional al Auditorilor Interni., asimilate de Camera Auditorilor Financiari din România, precum si la reglementarile legislative aplicabile Asociatiei ( **Legea nr. 82/1991 Legea Contabilitatii**, republicata in Monitorul Oficial nr. 454 din 18 iunie 2008 si actualizata la 2 iunie 2011 cu prevederile **OUG nr.37 / 2011** - pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991 și pentru modificarea altor acte normative incidente, Ordinului Nr. 1802/2014 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale

consolidate; Ordinul nr. 3103/2017 din 24 noiembrie 2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial).

**Durata misiunii de audit : 12.11.2021-16.01.2022;**

**Perioada auditata : 01.01.2019-31.08.2021;**

**Structura auditata : Asociatia „ CLUBUL SPORTIV MUNICIPAL POLITEHNICA IASI”**

## **2. Scopul si obiectivele misiunii de audit intern**

**Scopul si obiectivele misiunii de audit intern** au vizat verificarea daca sistemul contabil implementat la nivelul **Asociatiei** ofera o imagine fidela asupra elementelor bilantiere pentru exercitiile financiare incheiate ale anilor 2019, 2020 si pentru perioada ianuarie-august 2021, precum si examinarea responsabilitatilor asumate de catre conducerea asociatiei sportive si personalul de executie, cu privire la activitatea financiar- contabila.

### **Obiectivele generale ale misiunii de audit intern**

#### ***Obiectivele și misiunile de audit intern***

- a) verificarea conformității activităților din organizația auditată cu politicile, programele și managementul acesteia, potrivit prevederilor legale;
- b) evaluarea gradului de adecvare și aplicare a controalelor financiare și nefinanciare dispuse și efectuate de către conducerea unității în scopul creșterii eficienței activității;
- c) evaluarea gradului de adecvare a datelor/informațiilor financiare și nefinanciare destinate conducerii pentru cunoașterea realității în organizația economică;
- d) protejarea elementelor patrimoniale și sprijinirea în identificarea metodelor de prevenire a fraudelor și pierderilor de orice fel.

#### ***Aspecte ce urmează a fi urmărite în cadrul misiunilor de audit intern, în vederea depistării riscurilor asociate***

- a) Auditarea claselor de tranzactii din activitatea entitatii care sunt semnificative pentru situatiile financiare;
- b) Auditarea procedurilor, atat din sistemul manual cat si din cel informational, dupa care acele tranzactii sunt initiate, inregistrate, procesate si raportate in situatiile

financiare;

- c) Auditarea modului in care sistemul de informatii surprinde evenimentele si conditiile, altele decat clasele de tranzactii, care sunt importante pentru situatiile financiare;
- d) Auditarea procesului de raportare financiara folosit la intocmirea situatiilor financiare, inclusiv estimarile contabile semnificative si prezentarile de informatii;

## **CAPITOLUL II**

### **Metodologia de desfasurare a misiunii de audit intern, documentele, materialele examinate.**

Misiunea de audit intern s-a desfasurat in conformitate cu cerintele celor mai bune practici în domeniu, proiectate conform normelor emise de CAFR, AAIR și a Standardelor Internaționale de Audit Intern.

Metodologia de desfasurare a misiunii de audit intern a presupus parcurgerea fiecărei etape si a procedurilor specifice, iar tehnicile si instrumentele utilizate au fost aplicate pentru mai puțin de 100% din elementele specifice unei tranzactii/activitati, auditorul utilizand tehnici de esantionare in scopul selectarii probelor analizate.

Tehnicile de audit intern utilizate au fost :

- verificarea** prin care se asigura validarea, confirmarea si acuratetea inregistrarilor, documentelor, concordanta cu reglementarile in vigoare si eficacitatea controalelor interne;
- observarea fizica**, respectiv examinarea, prin sondaj a inregistrarilor, documentelor;
- interviewarea**, obtinerea de informatii de la persoanele implicate;
- esantionarea** prin care s-a selectat si s-a examinat o portiune reprezentativa a populatiei cu scopul de a trage concluzii valabile pentru intreaga populatie;
- testarea** care a oferit dovezi auditorului pentru formularea opiniilor;

**Documentele si materialele examinate in cadrul structurii auditate** au vizat documentatia aferenta perioadei auditate, respectiv 01.01.2019-31.08.2021 si au cuprins urmatoarele :

- legi si reglementari aplicabile in cadrul Asociatiei „**CLUBUL SPORTIV MUNICIPAL POLITEHNICA IASI**” :

- Ordinul nr.3103/2017 din 24 noiembrie 2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial;

- Ordinului Nr. 1802/2014 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
- Legii Contabilitatii 82/1991 actualizata;
- Legea 227-Codul Fiscal;
- Ordonanta nr.26/2000 cu privire la asociații și fundații;

Documentele administrative :

- actul constitutiv, statutul Asociației; hotărârile emise de președintele consiliului director privind numirea personalului de conducere; fișele posturilor personalului din cadrul Asociației. Informațiile furnizate de managementul Beneficiarului în legătură cu întrebările specifice au fost obținute sau extrase din sistemele informatice și contabilitate ale Beneficiarului.

Suplimentar, am obținut informații verbale din partea managementului Beneficiarului, care nu au fost documentate.

Lista indicativă a tipurilor și naturii probelor pe care le-am utilizat la verificarea tranzacțiilor include :

- Actul constitutiv al Asociației „CLUBUL SPORTIV MUNICIPAL POLITEHNICA IASI”
- Statutul Asociației;
- Registrele contabile prevăzute de Legea Contabilitatii nr.82/1991, cu modificările și completările ulterioare :
  - Registrul Inventar;
  - Registrul Jurnal;
  - Registrul Jurnal de cumpărare;
  - Registrul Jurnal de vânzare;
  - Registrul de banca;
  - Registrul de casa;
- ( în format electronic și/sau hartie);
- Balanțe de verificare analitice și sintetice ( în format electronic și/sau hartie);
- Fișe de cont pentru operațiuni diverse ( în format electronic și/sau hartie);
- Note de contabilitate ( în format electronic și/sau hartie);

- Contracte de munca;
- Statele de plata;
- Declaratiile fiscale;
- Extrase de cont si ordine de plata;

Documentele elaborate pe perioada auditarii sunt :

-studiu preliminar;

-programul misiunii de audit;

-teste, liste de control;

-corespondenta cu structura auditata pentru solicitarea de informatii si documente;

-fise de identificare si analiza problemelor;

-note centralizatoare;

-minuta sedintei de deschidere;

-minuta sedintei de inchidere;

-raportul de audit intern;

### **CAPITOLUL III**

#### **Constatarile si recomandările auditului**

##### **1.Date generale despre entitatea auditata:**

Asociatia „CLUBUL SPORTIV MUNICIPAL POLITEHNICA IASI”, are sediul in Iasi, str, Lascar Catargi, nr.38, parter, judetul Iasi, este persoana juridica romana, de drept privat fara scop patrimonial, constituita in baza Ordonantei Guvernului nr.26/2000 cu privire la asociatii si fundatii, Legii nr.69/2000 a Educatiei Fizice si Sportului precum si regulamentele FRF, care isi desfasoara activitatea in conformitate cu legea romana in vigoare si cu documentele sale constitutive, Act Constitutiv si Statut.

Asociatia este o organizatie profesionala, autonoma, neguvernamentala, apolitica, nelucrativa cu patrimoniu distinct, sediu, organe de conducere si control propriu.

Organele de conducere ale Asociatiei sunt :

- Adunarea generala a Membrilor Clubului Sportiv;
- Consiliul Director;
- Cenzor;

Cod unic de inregistrare : 14054272.

Obiectul de activitate principal consta in desfasurarea activitatii fotbalistice, respectiv selectionarea, initierea si pregatirea sportivilor, participarea la competitii sportive si alte activitati conexe acestora.

Sursele de venit ale Asociatiei :

- cotizatii ale membrilor Asociatiei;
- dobanzi si dividende rezultate din investitii de sume disponibile in conditiile legii;
- dividendele societatilor comerciale infiintate de Asociatie, care daca nu se reinvestesc in aceleasi societati comerciale, se folosesc obligatoriu pentru realizarea scopului Asociatiei;
- donatii si sponsorizari;

-orice alte surse permise de lege;

-resurse obtinute de la bugetul de stat/ bugetele locale;

-fonduri primite de la persoane fizice / juridice din tara / strainatate, precum si alte venituri prevazute de lege;

-finantari obtinute in conformitate cu dispozitiile Legii nr.69/2000 a Educatiei Fizice si Sportului;

-Venituri realizate din activitati economice directe;

Situatia patrimoniala in perioada de referinta ( 01.01.2019-31.08.2021), reflectata in situatiile financiare anuale si balantele de verificare, se prezinta astfel:

**Prezentarea elementelor de activ ale ASOCIATIEI**

Denumirea indicatorilor			Fluctuatii fata de perioada anterioara	2021 ( ianuarie-august) -lei-
	2019 -lei-	2020 -lei-	2020-2019	
			-lei-	
<b>ACTIVE IMOBILIZATE</b>	<b>43.734</b>	<b>19.371</b>	<b>-24.363</b>	<b>10.396</b>
<b>STOCURI</b>	<b>75.060</b>	<b>71.231</b>	<b>-3.829</b>	<b>11.802</b>
<i>Materii prime și materiale consumabile</i>	0	0	0	0
<i>Materiale de natura obiectelor de inventar</i>	50.783	56.144	5,361	1.298
<i>Produse finite și mărfuri</i>	24,277	15,087	-9.190	10.504
<b>CREANTE</b>	<b>891.449</b>	<b>519.792</b>	<b>-371.657</b>	<b>721.345</b>
<i>Creanțe comerciale</i>	748.745	310.319	-438.426	1.196
<i>Alte creanțe</i>	142,704	209.473	66.769	720.149
<b>CASA SI CONTURI IN BANCI</b>	<b>131.396</b>	<b>151.431</b>	<b>20.035</b>	<b>290.111</b>
<b>TOTAL ACTIVE CIRCULANTE</b>	<b>1.097.905</b>	<b>742.454</b>	<b>-355.451</b>	<b>1.023.258</b>
<b>CHELTUIELI IN AVANS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL ACTIV</b>	<b>1.141.639</b>	<b>761.825</b>	<b>-379.814</b>	<b>1.033.654</b>

**Soldul stocurile** totale la data de 31.08.2021 sunt in valoare de **11.802lei**, au inregistrat o scadere fata de perioadele precedente, respectiv 2019 si 2020 si constituie aproximativ 1,15% din activele circulante ale Asociatiei si 1,14% din totalul activelor Asociatiei.

**Creantele** totale la data de 31.08.2021 sunt in valoare de **721.345 lei**. Acestea reprezintă aproximativ 70,49% din totalul activelor circulante si 69,78% din totalul activelor societății.

Creantele la sfarsitul lunii august 2021, prezintă următoarea componenta :

Descriere	31.08.2021	Sub 1an	Peste 1 an
Creante comerciale, total din care :	17.787	2.634	15.153
- alte creante imobilizate	0	0	0
- furnizori debitori pentru cumparare bunuri	16.591	1.438	15.153
- clienti	1.196	1.196	0
-efecte bancare de primit de la clienti	0	0	0
- clienti- facturi de intocmit	0	0	0
Debitori diversi	30.374	0	30.374
Alte creante	673.184	198.920	474.264
<b>Total creante</b>	<b>721.345</b>	<b>201.554</b>	<b>519.791</b>

### **NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR**

La data de 31.08.2021 numerarul si echivalentele de numerar prezinta un sold de 290.111 lei si constau in :

- a) Disponibilitati la banci : 275.996 lei;
- b) Disponibilitati in casa : 14.115lei;



**Prezentarea DATORIILOR**

Datorii ale ASOCIATIEI CLUB SPORTIV POLITEHNICA IASI				
Denumirea indicatorilor			Fluctuatii fata de perioada anterioara	2021 ( ianuarie-august)
	2019	2020	2020-2019	
<b>DATORII:SUME CARE TREBUIESC PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN</b>	<b>3.906.030</b>	<b>3.189.069</b>	<b>-716,961</b>	<b>6.141.880</b>
<i>Datorii comerciale - furnizori</i>	2.682.294	1.913.539	-768.755	1.781.513
<i>Datorii comerciale - furnizori de imobilizari</i>	11.128	0	-11.128	0
<i>Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale</i>	1.212.608	1.275.530	62.922	4.360.367
<b>DATORII:SUME CARE TREBUIESC PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN</b>	<b>2.942.432</b>	<b>2.583.021</b>	<b>-359,411</b>	
<i>Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale</i>	2.942.432	2.583.021	-359,411	
<b>TOTAL</b>	<b>6.848.462</b>	<b>5.772.090</b>	<b>-1.076.372</b>	<b>6.141.880</b>

**S.C. MRD AUDIT CONSULTING S.R.L.**  
**CUI 33075905, ORC Iasi J22/687/2014**  
**Sediul social : com.Prisacani, sat Moreni, nr.cad.60423, jud.Iasi**  
**Registrul Public al Camerei Auditorilor Financiari din Romania nr. 3233**

Datoriile la sfarsitul lunii august 2021, prezinta urmatoarea componenta:

<b>Datorii</b>	<b>Sold la sfârșitul exercițiului financiar- lei</b>	<b>sub 1 an</b>	<b>1 – 5 ani</b>
		<b>-lei</b>	
<b>0</b>	<b>1=2+3+4</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
<b>Total, din care</b>	<b>6.141.880</b>	<b>3.340.734</b>	<b>2,801,146</b>
<b>Datorii comerciale</b>	1,875,908	1.210.755	665.153
<b>Datorii în legătură cu personalul</b>	296.529	296.529	0
<b>Contributia personalului la asigurarile sociale ( retineri 25%)</b>	528.196	499.489	28.707
<b>Contributia personalului la sanatate ( retineri 10%)</b>	506.212	197.631	308.581
<b>Contributia unitatii asiguratorie de munca (2,25%)</b>	54.539	26.372	28.167
<b>Impozitul pe profit</b>	54.985	0	54.985
<b>TVA</b>	1.535.323	264.094	1.271.229
<b>Impozit pe salarii</b>	970.070	525.746	444.324
<b>Alte datorii cu bugetul statului ( accesorii)</b>	320.118	320.118	0

### **Prezentarea veniturilor si a cheltuielilor inregistrate in perioada de referinta**

In categoria veniturilor din activitatea de baza se includ atat sumele sau valorile incasate sau de incasat in nume propriu din activitati curente (venituri din vanzarea marfurilor, biletelor, drepturi TV), cat si castigurile din alte surse (cotizatii, sponsorizari, donatii).

Veniturile constituie creșteri ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile, sub formă de intrări sau creșteri ale activelor ori reduceri ale datoriilor, care se concretizează în creșteri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din majorarea, potrivit legii, a aporturilor de capital;

Veniturile sunt recunoscute în contul rezultatului exercițiului atunci când se poate evalua în mod credibil o creștere a beneficiilor economice viitoare legate de creșterea valorii unui activ sau de scăderea valorii unei datorii. Recunoașterea veniturilor se realizează simultan cu recunoașterea creșterii de active sau reducerii datoriilor.

Cheltuielile constituie diminuări ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub formă de ieșiri sau scăderi ale valorii activelor ori creșteri ale datoriilor, care se concretizează în reduceri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din reducerea, potrivit legii, a aporturilor de capital.

Cheltuielile sunt recunoscute în contul rezultatului exercițiului atunci când se poate evalua în mod credibil o diminuare a beneficiilor economice viitoare legate de o diminuare a valorii unui activ sau de o creștere a valorii unei datorii.

Recunoașterea cheltuielilor are loc simultan cu recunoașterea creșterii valorii datoriilor sau reducerii valorii activelor ( drepturile salariale angajate sau amortizarea mijloacelor de transport).

Analizarea tabloului general al veniturilor si cheltuielilor din perioada de referinta, ofera posibilitatea de a urmări în evoluție sarcinile stabilite pentru Asociatie și de a furniza informații necesare pentru luarea deciziilor viitoare.

**S.C. MRD AUDIT CONSULTING S.R.L.**  
**CUI 33075905, ORC Iasi J22/687/2014**  
**Sediul social : com.Prisacani, sat Moreni, nr.cad.60423, jud.Iasi**  
**Registrul Public al Camerei Auditorilor Financiari din Romania nr. 3233**

**TABLOUL GENERAL AL VENITURILOR –perioada ( 01.01.2019-31.08.2021).**

Denumire indicator	Exercitiu financiar - 2019	Exercitiu financiar -2020	Perioada 01.01.2021-31.08.2021 -lei
1.Veniturile rezultate din vanzarea marfurilor ( contul contabil 707)	56.486	51.468	12.815
2.Venituri din activitati diverse ( contul contabil 708)- transferuri jucatori, drepturi TV	11.792.846	7.352.777	2.253.528
3.Venituri din sponsorizari si donatii ( contul contabil 733)	1.244.363	1.586.714	889.281
4. Venituri din vanzarea biletelor ( contul contabil 735)	583.862	124.170	14.305
5.Venituri din fundatie ( Primaria Iasi, FRF, )	1.900.000	4.097.420	4.759.780
6.Alte venituri	463.078	14.198	5.892
7. Venituri din subventii de exploatare	0	371.534	262
7.Alte venituri din exploatare	366	102.473	0
8. Venituri financiare	18.316	3.082	0
<b>Total venituri</b>	<b>16.059.317</b>	<b>13.703.837</b>	<b>7.935.863</b>

O judecată pertinentă, în măsură să evidențieze situația reală a Asociației necesită corelarea veniturilor cu elementele de cheltuielă.

**Cheltuielile pentru organizarea actiunilor sportive** prezentate reprezinta valori platite pentru:

- consumuri de stocuri (achiziționarea de panouri și materiale publicitare, materiale pentru pavoazare, rechizite și alte materiale consumabile, achizitii de echipament sportiv, medicamente, alimente etc) si
- servicii prestate ( de transport, cazare, servicii de arbitraj, asigurarea serviciilor medicale, a ordinii publice și a respectării normelor de pază și protecție contra incendiilor, la locul de desfășurare a acțiunilor sportive; etc);
- taxe de înscriere și/sau de participare la acțiunile sportive, taxe de organizare a acțiunilor, în condițiile stabilite de organizatori;
- obținerea vizelor de intrare în țările în care au loc acțiunile;
- cheltuieli cu personalul, cheltuieli privind plata sportivilor;
- cheltuieli financiare ( cheltuieli cu diferentele de curs valutar)
- cheltuieli nemonetare privind amortizarile si ajustarile pentru depreciere sau pierdere de valoare.

**TABLOUL GENERAL AL CHELTUIELILOR – perioada ( 01.01.2019-31.08.2021**

Denumire indicator	Exercitiul financiar 2019	Exercitiul financiar 2020	Perioada 01.01.2021-31.08.2021
1.Cheltuieli privind materialele consumabile	444.681	481.712	222.597
2.Cheltuieli privind obiectele de inventar	196.722	142.555	157.269
3.Cheltuieli privind materialele nestocate	25.561	16.513	4.438
4.Alte cheltuieli externe ( cu energia si apa)	62.749	28.474	5.603
7.Cheltuieli privind marfurile	23.778	21.425	5.490
8.Cheltuieli privind reparatiile	33.828	22.832	9.266
9.Cheltuieli cu chiriile	554.359	310.434	179.778

**S.C. MRD AUDIT CONSULTING S.R.L.**  
**CUI 33075905, ORC Iasi J22/687/2014**  
**Sediul social : com.Prisacani, sat Moreni, nr.cad.60423, jud.Iasi**  
**Registrul Public al Camerei Auditorilor Financiari din Romania nr. 3233**

10.Cheltuieli cu primele de asigurare	1.796	3.692	5.801
11.Cheltuieli cu colaboratorii (sportivii)	8.415.2936	6.871.890	4.489.447
12.Cheltuieli privind comisioanele	307.991	379.379	139.680
13. Cheltuieli de protocol	15.386	4.311	14.487
14. Cheltuieli privind transportul	943.010	252.310	109.477
15. Cheltuieli privind deplasările	1.179.846	657.179	375.933
16. Cheltuieli postale si telefonie	26.576	22.756	22.716
17. Cheltuieli cu serviciile bancare	24.717	20.793	11.040
18. Cheltuieli privind serv executate de terti( serv.medicale, taxe FRF, arbitraj etc)	1.761.545	1.191.455	761.548
19. Cheltuieli cu alte impozite si taxe	690	338	7
20. Cheltuieli cu personalul	2.072.738	2.296.625	1.172.090
21.Cheltuieli privind asigurarile	8.361	3.500	0
22. Cheltuieli privind contributiile sociale	46.637	48.871	26.372
23. Alte cheltuieli de exploatare ( amenzi si penalitati, ch de masa, organizare meciuri)	325.493	144.816	319.535
24.Cheltuieli financiare	14.504	27.713	0.4
25. Cheltuieli cu amortizarile	629.634	57.705	1.251
<b>Cheltuieli totale</b>	<b>17.115.895</b>	<b>13.007.279</b>	<b>8.033.823</b>

Rezultatul exercitiului:

Indicator	An 2019	An 2020	An 2021( pana la 31.08.2021)
Venituri totale	<b>16.059.317</b>	<b>13.703.837</b>	<b>7.935.863</b>
Cheltuieli totale	<b>17.115.895</b>	<b>13.007.279</b>	8.033.823
Profit/Pierdere	<b>-1.056.578</b>	+696.558	<b>-97.960</b>

## ***2. Realizarea efectivă a misiunii de audit intern***

Constă în identificarea, analiza, evaluarea și documentarea informațiilor necesare pentru îndeplinirea obiectivelor misiunii.

În cadrul acestei etape se desfășoară cel puțin următoarele activități:

- Efectuarea testărilor, aplicarea tehnicilor și procedurilor stabilite prin Programul de lucru al misiunii;
- Colectarea probelor de audit;
- Revizuirea analizei de risc anterioare sau efectuarea unei analize mai detaliate pentru a ne asigura de completitudine în procedurile aplicate.
- Evidențierea în documentele de lucru ale misiunii de audit intern a rezultatelor obținute din efectuarea procedurilor de audit intern aplicate, precum și a celorlalte informații relevante ale misiunii;
- Verificarea și revizuirea probelor de audit obținute;
- Formularea concluziilor și discutarea acestora cu structura auditată, pe baza rezultatelor procedurilor de audit intern efectuate.
- Discutarea constatărilor cu conducerea structurii auditate

Toate aceste operațiuni au ca scop obținerea de către echipa de audit a unor **informații suficiente, utile, credibile și relevante** pentru a avea o fundamentare a observației asupra obiectivului general al misiunii.

Pe baza testelor de audit întocmite au fost formulate constatari si recomandari pentru fiecare clasa de tranzactie, prezentate mai jos.

Clasele de tranzactii semnificative pentru situatiile financiare aferente perioadei de referinta, cuprind:

- **imobilizarile;**

- stocurile;
- conturile de terti;
- conturile de trezorerie;

## IMOBILIZARILE

Activele immobilizate înseamnă activele care sunt destinate să servească o perioadă îndelungată activitățile entității, respectiv mai mare de un an;

### IMOBILIZARILE NECORPORALE

#### Dispoziții generale privind immobilizările necorporale

O immobilizare necorporală este un activ nemonetar identificabil fără formă fizică. Dacă un element nu îndeplinește condițiile de recunoaștere a unei immobilizări necorporale, costul aferent achiziției sau realizării sale pe plan intern este recunoscut drept cheltuielă în momentul în care este suportat.

Obiectivele misiunii de audit intern:

Obiectivele misiunii de audit intern	Concluzii						
1. Asigurarea faptului ca immobilizarile necorporale sunt prezentate fidel in toate conturile, in conformitate cu legislatia adecvata si cu standardele contabile aplicabile.	Evidenta contabila a Asociatiei prezinta la sfarsitul exercitiilor financiare 2019-2020 in contul 208 “ Alte immobilizari necorporale” urmatoarele valori: <div style="text-align: right;">-lei-</div> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>An 2019</th> <th>An 2020</th> <th>(ianuarie-august)2021</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: right;">92.733,33</td> <td style="text-align: right;">47.500</td> <td style="text-align: right;">47.500</td> </tr> </tbody> </table> In perioada exercitiului financiar al anului 2020 si perioada (ianuarie-august) 2021 nu s-au consemnat miscari ( intrari/ iesiri).	An 2019	An 2020	(ianuarie-august)2021	92.733,33	47.500	47.500
An 2019	An 2020	(ianuarie-august)2021					
92.733,33	47.500	47.500					
2. Asigurarea faptului ca immobilizarile necorporale inregistrate in conturi exista	Immobilizarile necorporale reflectate in evidenta contabila sunt in valoare de 47.500 lei si reprezinta						



<p>si ca un titlul valid poate fi prezentat de compartimentul financiar contabil.</p>	<p>un transfer jucator, inregistrat in baza facturii nr.22/26.08.2019, emisa de Club Sportiv Afumati.                  Pentru toate aceste sume departamentul contabilitate detine documente care sa valideze existenta acestor imobilizari necorporale.</p>
<p>3. Asigurarea faptului ca evaluarea imobilizarilor necorporale ale Asociatiei este conforma cu politicile contabile ale Asociatiei si ca aceste politici sunt aplicate consecvent.</p>	<p>In urma auditului efectuat am constatat ca aceasta grupa de imobilizari necorporale a fost evaluate la <b><u>costul de achizitie</u></b> asa cum sunt definite si de reglementarile aplicabile, <i>dar nu sunt descrise de politicile contabile care sa fie aplicate consecvent.</i></p>
<p>4. Asigurarea faptului ca ratele adecvate ale amortizarii au fost corect aplicate tuturor imobilizarilor necorporale care ar trebui amortizate, pe o baza:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Corecta si adecvata; si</li> <li>- Consecventa cu cea din anul precedent;</li> </ul>	<p>Imobilizari necorporale sunt amortizate conform reglementarilor.</p>
<p>5. Asigurarea faptului ca a fost constituit un provizion adecvat pentru depreciere.</p>	<p>Evidentele contabile ale Asociatiei <i>nu prezinta provizion adecvat pentru depreciere.</i></p>

Avand in vedere volumul foarte mare de lucru este posibil sa nu fi identificat anumite aspecte care ar putea genera anumite riscuri.

In urma parcurgerii listei obiectivelor de audit intern, prezentate mai sus, in opinia mea imobilizarile necorporale nu sunt denaturate semnificativ in cadrul conturilor.

**Recomandare :**

- **Adoptarea si aprobarea Politicilor contabile la nivelul Asociatiei, pentru operatiunile contabile derulate, inclusiv proceduri proprii pentru situatiile prevazute de legislatie;**

- **Efectuarea inventarierii in conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr.2861/2009**

*“11. Inventarierea imobilizărilor necorporale se efectuează prin constatarea existenței și apartenenței acestora la entitățile deținătoare, iar în cazul brevetelor, licențelor, mărcilor de fabrică și al altor imobilizări necorporale este necesară dovedirea existenței acestora pe baza titlurilor de proprietate sau a altor documente juridice de atestare a unor drepturi legale.”*

**A. IMOBILIZARI CORPORALE**

<b>Obiectivele misiunii de audit</b>	<b>Concluzii</b>
<p>1. Asigurarea faptului ca imobilizarile corporale sunt tratate corect in toate conturile, in conformitate cu legislatia adecvata si cu standardele contabile aplicabile.</p>	<p><b>Precizari legale – Ordinul 1802/2014 si Ordinul nr. 3103/2017</b></p> <p><b>Recunoașterea imobilizărilor corporale</b></p> <p><i>190. - (1) Imobilizările corporale reprezintă active care:</i></p> <p><i>a) sunt deținute de o entitate pentru a fi utilizate în producerea sau furnizarea de bunuri ori servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative; și</i></p> <p><i>b) sunt utilizate pe parcursul unei perioade mai mari de un an.</i></p> <p><i>(2) În completarea prevederilor referitoare la imobilizări corporale, se aplică și prevederile subsecțiunii 4.4.4. "Active specifice unor domenii de activitate".</i></p> <p><i>191. - (1) Unele elemente de imobilizări corporale pot fi achiziționate din motive de siguranță sau legate de mediu. Achiziția unor astfel de imobilizări corporale, deși nu crește în mod direct beneficiile economice viitoare ale vreunui element existent de imobilizări corporale, poate fi necesară unei entități</i></p>

	<p><i>pentru a obține beneficii economice viitoare din alte active. Astfel de elemente de imobilizări corporale îndeplinesc condițiile pentru a fi recunoscute ca active, deoarece dau posibilitatea unei entități să obțină din activele conexe beneficii economice viitoare în plus față de ceea ce s-ar putea obține dacă elementele respective nu ar fi fost dobândite.</i></p> <p><i>(2) Prin politicile contabile se stabilesc condițiile specifice pentru recunoașterea imobilizărilor corporale.</i></p> <p>*In vederea obtinerii unei asigurari ca toate imobilizarile corporale consemnate in evidenta contabila a Asociatiei respecta cadrul de reglementare am verificat daca exista evidenta mijloacelor fixe/luni, daca sunt clasificate dupa sursa de finantare, dupa clasele de conturi.</p> <p><b>Am obtinut informatii privind componenta fiecarui cont.</b></p> <p><b>S-au prezentat rapoarte din care sa se poata verifica amortizarea cumulata evidentiata in conturile de amortizare;</b></p> <p><b>S-au prezentat rapoarte pentru a verifica valoarea ramasa a activelor imobilizate;</b></p> <p><b>S-au prezentat rapoarte din care sa se poata verifica amortizarea deductibila fiscal (amortizarea imobilizărilor corporale se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor).</b></p> <p>La stabilirea amortizării imobilizărilor corporale trebuie sa se aiba în vedere duratele de utilizare economică și condițiile de utilizare a acestora;</p> <p><b>Am obtinut informatii suficiente pentru a concluziona ca imobilizarile corporale evidentiata in evidenta contabila sunt tratate in conformitate cu legislatia specifica.</b></p> <p>Activele imobilizate amortizabile trebuie sa fie prezentate în bilanț la valoarea contabilă, aceasta fiind reprezentată de costul de achiziție, diminuată cu amortizarea cumulată până la acea</p>
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	dată, precum și cu ajustările cumulate din depreciere.
2. Asigurarea faptului ca imobiliarile corporale inregistrate in conturi exista.	Inventarierea anuala nu prezinta liste distincte privind imobiliarile corporale.
3. Asigurarea faptului ca un titlu valid al imobiliarilor corporale inregistrate in conturi este detinut de regie.	Toate activele imobilizate trebuiesc prezentate corect in conturi, in conformitate cu legislatia adecvata si cu standardele de contabilitate contabile aplicabile.  Evaluarea imobilizărilor corporale, cu ocazia inventarierii, s-a efectuat la valoarea de inventar.
4. Asigurarea faptului ca evaluarea imobiliarilor corporale ale Asociatiei este conforma cu politicile contabile ale Asociatiei si ca aceste politici sunt aplicate consecvent.	Asociatia trebuie sa implementeze politicile contabile, astfel incat :  Registrului Mijloacelor fixe sa prezinte toate activele imobilizate, sa fie prezentate in conturi corespunzatoare;  In registrele contabile –Jurnalul notelor sa se identifice facturile de achizitie a acestora.
5. Asigurarea faptului ca intrarile de imobilizari corporale sunt corecte si ca cedările si dezafectările au fost corect inregistrate.	Intrarile de imobilizari corporale sunt evaluate la costul de achizitie pe baza documentelor justificative ( contracte, facturi, procese verbale de receptie).  Pentru imobiliarile corporale de la care nu se mai asteapta niciun beneficiu economic viitor din utilizarea sa sunt propuneri pentru cedare sau casare.  Avand in vedere volumul foarte mare de lucru este posibil sa nu fi identificat anumite aspecte care ar putea genera anumite

	riscuri.
6. Asigurarea faptului ca ratele adecvate ale amortizarii au fost corect aplicate tuturor imobilizarilor corporale care ar trebui amortizate, pe o baza : <ul style="list-style-type: none"> <li>- Corecta si adecvata ; si</li> <li>- Consecventa cu cea din anul precedent.</li> </ul>	<p>Centralizarea tuturor activelor corporale in formatul solicitat la punctul 1 a avut ca scop verificarea ratele adecvate ale amortizarii, metoda de amortizare, modul de aplicare, daca valorile sunt corecte.</p> <p>-Amortizarea se stabilește prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare, respectiv asupra valorii reevaluate a imobilizărilor;</p> <p>-Amortizarea liniară este realizată prin includerea uniformă în cheltuielile de exploatare a unor sume fixe, stabilite proporțional cu numărul de ani ai duratei de utilizare economică a acestora;</p> <p>-Metoda de amortizare se aplică de o manieră consecventă pentru toate activele de aceeași natură și având condiții de utilizare identice.</p> <p>-Amortizarea aferentă imobilizărilor corporale se înregistrează în contabilitate pe seama conturilor de cheltuieli.</p>
7. Asigurarea faptului ca a fost constituit un provizion adecvat pentru depreciere.	Asociatia nu a constituit provizioane pentru deprecierea imobilizarilor corporale.
8. Asigurarea faptului ca imobilizarile corporale care au fost acordate drept garantii au fost identificate.	<p>Asociatia nu are imprumuturi bancare consemnate in evidenta contabila.</p> <p>Asociatia nu are leasing financiar / operational.</p>

Avand in vedere volumul foarte mare de lucru este posibil sa nu fi identificat anumite aspecte care ar putea genera anumite riscuri.

**Recomandare :**

- **In vederea obtinerii unei evidente complete este necesar intocmirea fiselor mijloacelor fixe care sa cuprinda toate informatiile potrivit legii.**
- **Adoptarea politicilor contabile si a procedurilor contabile in conformitate cu modificarile legislative.**
- **Efectuarea inventarierii in conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr.2861/2009.**

**B. STOCURILE**

**Dispoziții generale :**

Stocurile sunt active circulante:

- a) deținute pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității;
- b) în curs de producție în vederea vânzării în procesul desfășurării normale a activității; sau
- c) sub formă de materii prime, materiale și alte consumabile care urmează să fie folosite în procesul de producție sau pentru prestarea de servicii.

- Înregistrarea în contabilitate a intrării stocurilor se efectuează la data transferului riscurilor și beneficiilor.

În general, datele de transfer al controlului, de transfer al proprietății și de livrare coincid.

Totuși, pot exista decalaje de timp, de exemplu, pentru:

- bunuri vândute și aflate la dispoziția clientului;
- bunuri recepționate pentru care nu s-a primit încă factura, care trebuie înregistrate în activele cumpărătorului;
- bunuri livrate și nefacturate, care trebuie scoase din evidență, transferul de proprietate având loc;
- bunuri vândute și nelivrate încă, pentru care a avut loc transferul proprietății.

**Obiectivele misiunii de audit intern :**

<b>Obiectivele misiunii de audit intern</b>	<b>Concluzii</b>						
<p>1. Asigurarea ca stocurile sunt corect evidentiata in evidenta contabila in conformitate cu legislatia adecvata si cu standardele contabile aplicabile.</p>	<p>Evidenta contabila a Asociatiei prezinta la sfarsitul exercitiilor financiare 2019 - 2020 in conturile de stocuri, urmatoarele valori:</p> <p style="text-align: center;">-lei-</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>An 2019</th> <th>An 2020</th> <th>(ianuarie-august)2021</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: right;">75.063,22</td> <td style="text-align: right;">71.230,54</td> <td style="text-align: right;">11.802,67</td> </tr> </tbody> </table> <p>Suma recunoscuta in situatiile financiare ale anului 2019, reprezinta materiale de natura obiectelor de inventar in suma de 50.783,30lei si marfuri in valoare de 24.279,92lei.</p> <p>Suma recunoscuta in situatiile financiare ale anului 2020, reprezinta materiale de natura obiectelor de inventar in suma de 56.143,69lei si marfuri in valoare de 15.086,85lei.</p> <p>Suma recunoscuta in balanta de verificare la 31.08.2021, reprezinta materiale de natura obiectelor de inventar in suma de 1.298,22lei si marfuri in valoare de 10.504,45lei.</p> <p>Asociatia are evidentiata in conturile corespondente intrarile de stocuri, dupa cum urmeaza :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- in contul 302.01 au fost evidentiata intrarile de materiale auxiliare;</li> <li>- in contul 302.08.01 au fost evidentiata intrarile de alimente;</li> <li>-in contul 302.08,02- au fost evidentiata intrarile de produse de curatenie;</li> <li>- in contul 303 –au fost evidentiata intrarile de materialele de natura obiectelor de inventar;</li> <li>- in contul 371– au fost evidentiata intrarile de marfurile destinate vanzarii;</li> </ul> <p>Bunurile de natura materialelor consumabile si cele auxiliare</p>	An 2019	An 2020	(ianuarie-august)2021	75.063,22	71.230,54	11.802,67
An 2019	An 2020	(ianuarie-august)2021					
75.063,22	71.230,54	11.802,67					

	( alimente, produse de igiena, medicamente) sunt date in consum neinregistrandu-se stocuri la sfarsitul perioadei. Documentele ce atesta si confirma receptia/ consumul acestor produse ( nota de intrare receptie, bonuri de consum ) sunt intocmite formal fara a avea semnaturile persoanelor responsabile.
2. Asigurarea ca stocurile inregistrate in contabilitate exista si apartin Asociatiei.	Stocurile evidentiata in registrele contabile nu sunt confirmate de persoanele responsabile si nici consumurilor de stocuri ( darea in consum s-a efectuat pe baza de bon de consum dar nu sunt insusite de persoanele responsabile).
3. Asigurarea ca toate stocurile detinute de Asociatie au fost incluse in stocul de la sfarsitul anului.	Nu sunt liste de inventariere care sa certifice daca stocurile de la sfarsitul anului precedent au fost incluse si au fost date in consum in anul urmator.
4. Asigurarea ca stocurile au fost evaluate in conformitate cu politicile contabile ale Asociatiei si ca acestea sunt aplicate in mod consecvent.	Asociatia nu are adoptate Politici contabile care sa specifice modul de evaluare a stocurilor si sa fie aplicate in mod consecvent. Stocurile consemnate de Asociatie in evidenta contabila, sunt destinate utilizarii imediate.
5. Asigurarea ca stocurile cantitative prezentate in sold la sfarsitul anului sunt corect evidentiata.	Stocurile cantitative prezentate in sold la sfarsitul anului nu au fost inventariate in conformitate cu prevederile O.M.F.P. 2861/2009, de catre comisia de inventariere numita prin decizie.
6. Asigurarea ca recunosterea provizioanelor	La nivelul Asociatiei nu s-au constituit provizioane pentru pierderi cu privire la stocuri.



pentru pierderi cu privire la productia in curs de executie pe termen scurt a fost adecvata.	
----------------------------------------------------------------------------------------------	--

**Recomandare :**

- **Activele de natura stocurilor nu trebuie reflectate în bilanț la o valoare mai mare decât valoarea care se poate obține prin utilizarea sau vânzarea lor.**
- **În acest scop, valoarea stocurilor se diminuează până la valoarea realizabilă netă, prin reflectarea unei ajustări pentru depreciere.**
- **Efectuarea inventarierii în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr.2861/2009**

**C. CONTURI DE TERTI**

**Dispoziții generale privind creanțele și datoriile**

89. - (1) Evaluarea la inventar a creanțelor și a datoriilor se face la valoarea lor probabilă de încasare sau de plată.

Evaluarea la bilanț a creanțelor și a datoriilor exprimate în valută și a celor cu decontare în lei în funcție de cursul unei valute se face la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar. În scopul prezentării în bilanț, valoarea creanțelor, astfel evaluate, se diminuează cu ajustările pentru pierdere de valoare.

92. - Pentru elementele de natura datoriilor, diferențele constatate în plus între valoarea de inventar și valoarea contabilă se înregistrează în contabilitate, pe seama elementelor corespunzătoare de datorii.

Pentru creanțele și datoriile, exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, eventualele diferențe favorabile sau nefavorabile, care rezultă din evaluarea acestora se înregistrează la alte venituri sau alte cheltuieli financiare, după caz.

Contabilitatea terților asigură evidența datoriilor și creanțelor entității în relațiile acesteia cu furnizorii, clienții, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, entitățile afiliate, entitățile

asociate și entitățile controlate în comun, asociații/acționarii, debitorii și creditorii diverși.

310. - (1) În contabilitatea furnizorilor și clienților se înregistrează operațiunile privind cumpărările, respectiv livrările de mărfuri și produse, serviciile prestate, precum și alte operațiuni similare efectuate.

(2) Datoriile către furnizorii de bunuri, respectiv prestatorii de servicii, de la care, până la finele lunii, nu s-au primit facturile se evidențiază distinct în contabilitate (contul 408 "Furnizori - facturi nesosite"), pe baza documentelor care atestă primirea bunurilor, respectiv a serviciilor.

În baza contabilității de angajamente, entitățile trebuie să evidențieze în contabilitate toate veniturile și cheltuielile, respectiv creanțele și datoriile rezultate ca urmare a unor prevederi legale sau contractuale.

În conturile de furnizori și clienți se evidențiază distinct datoriile, respectiv creanțele din penalități stabilite conform clauzelor contractuale, despăgubiri datorate pentru contracte întrerupte înainte de termen și alte elemente de natură similară.

**a) Furnizori si conturi asimilate**

Obiectivele misiunii de audit intern :

<b>Obiectivele misiunii de audit intern</b>	<b>Concluzii</b>												
<p>6. Asigurarea ca obligatiile de natura creditorilor sunt corect evidentiata in contabilitate in conformitate cu legislatia corespunzatoare si standardele contabile aplicabile.</p>	<p>Furnizorii de bunuri, servicii sunt evidentiati in contabilitate;</p> <p>Sunt intocmite jurnalele de cumparare;</p> <p>Sunt intocmite evidente privind furnizorii;</p> <p>Achizitiile si cheltuielile sunt corect clasificate si inregistrate in evidenta contabila.</p> <p>Am identificat un numar de facturi care apartin exercitiului anului 2018 si care au fost consemnate in exercitiul anului 2019, dupa cum urmeaza:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Furnizor</th> <th style="text-align: center;">Data</th> <th style="text-align: center;">Valoare</th> <th style="text-align: center;">Explicatii</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Aria Invest</td> <td style="text-align: center;">09.11.2018</td> <td style="text-align: center;">3.685,00</td> <td style="text-align: center;">Servicii de cazare</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Fan Courier</td> <td style="text-align: center;">31.12.2018</td> <td style="text-align: center;">128,58</td> <td style="text-align: center;">Servicii postale</td> </tr> </tbody> </table>	Furnizor	Data	Valoare	Explicatii	Aria Invest	09.11.2018	3.685,00	Servicii de cazare	Fan Courier	31.12.2018	128,58	Servicii postale
Furnizor	Data	Valoare	Explicatii										
Aria Invest	09.11.2018	3.685,00	Servicii de cazare										
Fan Courier	31.12.2018	128,58	Servicii postale										

**S.C. MRD AUDIT CONSULTING S.R.L.**  
**CUI 33075905, ORC Iasi J22/687/2014**  
**Sediu social : com.Prisacani, sat Moreni, nr.cad.60423, jud.Iasi**  
**Registrul Public al Camerei Auditorilor Financiari din Romania nr. 3233**

Fan Courier	31.12.2018	72,00	Servicii postale
Tactic Step	04.12.2018	27.370,00	Servicii de management sportiv
Tactic Step	05.12.2018	10.754,00	Servicii de management sportiv
Ticketing Nation	31.12.2018	2.052,37	Achizitiile bilete ( factura inregistrata in luna martie 2019)
Cheile Gradistei	29.05.2018	19.320,00	Servicii de cazare ( factura inregistrata in luna martie 2019)
Cheile Gradistei	29.06.2018	19.431,50	Servicii de cazare ( factura inregistrata in luna martie 2019)
Centrul Medical Unirea	16.11.2018	3.480,00	Servicii medicale ( factura inregistrata in luna mai 2019)
P.F.Pigulea	10.11.2018	16.636,20	Servicii de intermediere transfer jucatori ( factura inregistrata in luna iulie 2019)
Aspire	03.09.2018	5.799,52	Achizitiile brosurii ( factura inregistrata in luna august 2019)
Total		108.729,17	

Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

Trebuie să se țină cont de veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării veniturilor sau data plății cheltuielilor.

Aceste elemente de cheltuială ce aparțin altor exercitii financiare, ar fi trebuit înregistrate pe seama rezultatului reportat.

Rezultatul exercitiului raportat in anul 2019 nu este corect raportat.

**Achizițiile de bunuri și servicii nu sunt planificate și nu există proceduri implementate astfel încât să se înțeleagă scopul tranzacțiilor.**

	<b>Lista furnizorilor pentru perioada auditata am prezentat-o in Anexe.</b>
7. Asigurarea ca datoriile cu termen de plata pana la un an si cele cu termen de plata mai mare de un an sunt identificate si prezentate corect in contabilitate.	Asociatia ar trebui sa aiba o evidenta analitica a datoriilor pe termen scurt si a datoriilor pe termen lung pentru a beneficia de informatii ce pot identifica si verifica orice furnizor si orice plata efectuata.  De asemeni, este necesar sa se identifice toate perioadele scadente in vederea efectuarii platilor in termenul scadent.
8. Asigurarea ca datoriile si angajamentele sunt identificate si prezentate corect in situatiile financiare.	Datoriile si angajamentele nu sunt identificate si prezentate corect in situatiile financiare, intrucat nu sunt implementate politicile contabile care sa cuprinda regulile si practicile specifice.
9. Asigurarea ca soldul creditorilor la finele exercitiului reflecta toate sumele datorate de catre Asociatie terților.	In urma efectuării testelor asupra procedurilor de separare a perioadelor pot concluziona ca datoriile au fost raportate.
10. Asigurarea ca sumele incluse in conturile de creditori la sfarsitul exercitiului financiar reprezinta datorii certe ale Asociatiei.	Sumele evidentiata in balanta de verificare la sfarsitul perioadelor sunt certe, au o vechime peste 30 zile, o parte au fost platite in perioada imediat urmatoare, o parte se regasesc in sold.
11. Asigurarea ca obligatiile financiare neonorate inca sunt declarate corect.	Obligatiile financiare neonorate pana la 31.08.2021, au fost corect declarate, acestea prezinta conform balantei partenerilor obligatii financiare aflate peste termenul scadent.

Avand in vedere volumul foarte mare de lucru este posibil sa nu fi identificat anumite aspecte care ar putea genera anumite riscuri.

**Recomandare :**

- **- Efectuarea inventarierii in conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr.2861/2009**
  - Revizuirea procedurilor de achizitii astfel incat acestea sa ofere :
    - intelegerea scopului tranzactiilor;
    - examinarea facturilor, a contractelor si a altor documente relevante;
    - confirmarea termenilor si valorii tranzactiilor, inclusiv garantii sau alte date semnificative;
  - Intocmirea unui Plan de achizitii in conformitate cu Bugetul de venituri si cheltuieli ce trebuie aprobat, in vederea planificarii activitatilor.
  - Este necesar verificarea termenilor de plata ale furnizorilor si corelate cu termenele de incasare ale clientilor, in vederea optimizarii fluxurilor de intrari de numerar cu cele de iesiri de numerar.
  - Pentru evitarea blocajelor financiare recomand departamentului financiar contabil prezentarea periodica ( trimestrial) a tipurilor de achizitii efectuate in conformitate cu Planul anual de achizitii si a achizitiilor prognozate pentru trimestrul urmator.
  - De asemeni, este necesar prezentarea lunara a fondurilor disponibile in vederea asigurarii continuitatii activitatii.
  - Este necesar prezentarea periodica a lichiditatilor de numerar destinate sa acopere activitatea de baza precum si situatia creantelor de incasat ( grupate pe vechimi ) si masurile luate in vederea incasarii lor.

Documente suport :

- Situatia de control ( componenta cheltuielilor/ furnizori, evolutia cheltuielilor in an );
- Balante de verificare;
- Fisele de conturi ale furnizorilor prezentati in balanta de verificare;
- Jurnalele de cumparare;
- 

**b) Clienti si conturi asimilate**

Obiectivele misiunii de control financiar de gestiune :

<b>Obiectivele misiunii de control</b>	<b>Concluzii</b>
<p>1. Asigurarea ca debitorii sunt corect evidentiati in contabilitate in conformitate cu legislatia corespunzatoare si standardele contabile aplicabile.</p>	<p>Clientii sunt corect evidentiati in contabilitate.  S-au intocmit jurnalele de vanzare;  Se poate verifica soldurile din balanta clientilor;  Nu s-au obtinut toate confirmarile la extrasele de cont transmise clientilor cu ocazia inventarierii anuale.  Facturile emise sunt evidentiata corect in contabilitate, in conturile adecvate.  Toate elementele au fost procesate in perioada corecta.</p>
<p>2. Asigurarea ca debitorii cu termen de incasare pana la un an si mai mare de un an sunt identificati si prezentati corect in contabilitate;</p>	<p>Am comparat soldurile si duratele de incasare a debitorilor cu cele din anii anteriori, precum si cu perioadele de scadenta din contracte.  Am obtinut informatii privind termenele de incasare si vechimea debitelor neincasate pana la data de 31.08.2021.</p>
<p>3. Asigurarea ca toate sumele datorate de terti Asociatiei la sfarsitul anului sunt incluse in conturile debitorilor.</p>	<p>Am verificat jurnalele de vanzare si am constatat ca toate facturile emise au fost inregistrate in evidenta contabila.</p>
<p>4. Asigurarea ca sumele reprezentand creante ale Asociatiei la sfarsitul anului sunt corect contabilizate.</p>	<p>Facturile emise sunt contabilizate corespunzator in conturile corespondente.  Veniturile prezinta analitice din care se pot identifica cu usurinta acele venituri obtinute din activitatea de baza a Asociatiei si venituri din activitatea economica.</p>
<p>5. Asigurarea ca separarea dintre inregistrarea vanzarilor, a</p>	<p>Am verificat facturile de iesire si nu sunt servicii facturate care sa nu apartina exercitiului financiar al</p>

documentelor perioadei curente si viitoare a fost efectuata corect.	perioadei.
6.Asigurarea ca se constituie un provision adecvat pentru debitele a caror valoare contabila ar putea sa nu fie realizabila.	Asociatia, pentru acele debite a caror valoare contabila ar putea sa nu fie realizabila nu a constituit provision.
7.Asigurarea ca Asociatia a respectat toate cerintele, restrictiile si alte conditii dispuse de legislatia corespunzatoare in ceea ce priveste constituirea veniturilor.	Asociatia a respectat modalitatea de constituire a veniturilor in functie de obiectul de activitate si a cerintelor impuse de domeniul de activitate.

Avand in vedere volumul foarte mare de lucru este posibil sa nu fi identificat anumite aspecte care ar putea genera anumite riscuri.

Din documentele, fisele de cont prezentate de serviciul contabilitate pot concluziona ca toate operatiunile au fost inregistrate corect in conturile corespondente si respecta politicile contabile si legislatia aplicabila domeniului.

Documente suport :

- Situatia de control ( evidente facturi emise, venituri inregistrate, comparatii cu perioadele precedente);
- Balante de verificare;
- Fisele de conturi ale clientilor prezentati in balanta de verificare;
- Jurnalele de vanzare;

c)Personal si conturi asimilate, asigurari sociale, protectia sociala, bugetul

**statului, fonduri speciale**

**Dispoziții generale privind contabilitatea decontărilor cu personalul**

Contabilitatea decontărilor cu personalul cuprinde drepturile salariale, sporurile, adaosurile, premiile din fondul de salarii, indemnizațiile pentru concediile de odihnă, precum și cele pentru incapacitate temporară de muncă, plătite din fondul de salarii, și alte drepturi în bani și/sau în natură datorate de entitate personalului pentru munca prestată.

Sumele datorate și neachitate personalului până la sfârșitul exercițiului financiar (concediile de odihnă și alte drepturi de personal), respectiv eventualele sume care urmează să fie încasate de la acesta, aferente exercițiului în curs, dar care urmează a fi plătite/încasate în exercițiul financiar următor, se înregistrează ca alte datorii și creanțe în legătură cu personalul.

Contabilitatea decontărilor privind contribuțiile sociale cuprinde obligațiile pentru contribuția la asigurări sociale, contribuția la asigurări sociale de sănătate și la constituirea fondului pentru ajutorul de șomaj.

(2) Eventualele sume datorate sau care urmează să fie încasate în perioadele următoare, aferente exercițiului în curs, se înregistrează ca alte datorii și creanțe sociale. Aici se cuprinde și contribuția unității la schemele de pensii facultative și la primele de asigurare voluntară de sănătate.

În cadrul decontărilor cu bugetul statului și fondurile speciale se cuprind: impozitul pe profit, taxa pe valoarea adăugată, impozitul pe venituri de natura salariilor, subvențiile de primit, alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate.

**Obiectivele misiunii de audit intern :**

<b>Obiectivele misiunii de audit intern</b>	<b>Concluzii</b>
1.Asigurarea ca salariile sunt platite angajatilor care exista in evidentele Asociatiei.	Am obtinut informatii despre statul de functii cu organigrama aprobata si a Regulamentului de Organizare si Functionare. Am verificat statul de functii cu organigrama aprobata si a Regulamentului de Organizare si Functionare. Am verificat daca sunt respectate drepturile si obligatiile inscise



in Contractele de Munca;

Prin modul de organizare se respectă principiile de separare a sarcinilor de serviciu – angajarea de personal și stabilirea salariului, de calculul efectiv și înregistrarea în contabilitate.

Se constată totuși și următoarele neajunsuri:

- nu există o procedură internă prin care să se stabilească în mod clar un termen de predare a pontajelor către serviciul contabilitate;
- lipsa unei proceduri privind predarea în timp util a documentelor privind concediile de odihnă, medicale, alte cereri ce afectează calculul drepturilor salariale;
- lipsa unor echipamente cu rol de back-up, astfel încât în situații de urgență să se poată asigura continuitatea activității de calcul și plată a salariilor.

**Recomandări:**

1. Elaborarea unei proceduri interne prin care să se stabilească în mod clar un termen de predare a pontajelor către biroul de contabilitate.
2. Elaborarea unei proceduri privind predarea în timp util a acestor documente privind concediile de odihnă, medicale, alte cereri ce afectează calculul drepturilor salariale.
3. Asigurarea unor echipamente cu rol de back-up astfel încât să se poată asigura continuitatea activității.

Evidenta contabila a Asociatiei prezinta in conturile de cheltuieli privind salariile urmatoarele sume:

An/ tip de cheltuiala	An 2019	An 2020	01.01.2021-31.08.2021)
Cheltuieli cu salariile			

	personalului	2.072.738	2.296.625	1.172.090
	Cheltuieli privind contributia angajatorului	46.637	48.871	26.372
	Alte cheltuieli sociale	8.361	3.500	0
	Cheltuieli cu colaboratorii – sumele decontate sportivilor	8.415.293	6.871.890	4.489.447
	<p>-salariile au fost platite salariatilor la datele prevazute in contractele individuale de munca, respectiv avansul s-a platit la data de 30 ale lunii, lichidarea la data de 15 ale lunii.</p> <p>Sunt intocmite state de plata si au fost depuse in termenul legal declaratiile privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, a impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate.</p> <p>Contributiile sociale ( impozit salarii, sanatate, pensii ) calculate si declarate nu au fost platite catre bugetele de asigurari sociale/stat in termenul legal.</p>			
2.Asigurarea ca salariile sunt corect contabilizate.	<p>Am verificat sumele brute acordate salariatilor si modul cum au fost consemnate in evidentele contabile;</p> <p>Am verificat modul de calcul al deducerilor, impozitului pe salarii, contributiile sociale, pensii si salariul net;</p> <p>Am verificat daca deducerile personale se acorda : -persoanelor fizice care au calitatea de salariat angajat cu contract individual de munca ;</p> <p>-la locul unde se afla functia de baza;</p>			
<b><u>In Monitorul Oficial nr. 120 din 7 februarie 2018, a fost publicat OMEP nr.1243 din 5</u></b>				

<p><b><u>februarie 2018</u></b></p> <p><b><u>privind completarea</u></b></p> <p><b><u>unor reglementari</u></b></p> <p><b><u>contabile.</u></b></p> <p>Astfel conform acestui ordin, incepand cu data de 01.01.2018 se vor utiliza urmatoarele conturi:</p> <p>a) 4315 „Contributia de asigurari sociale (P)”;</p> <p>b) 4316 „Contributia de asigurari sociale de sanatate (P)”;</p> <p>c) 436 „Contributia asiguratorie pentru munca (P)”;</p> <p>d) 646 „Cheltuieli privind contributia asiguratorie pentru munca”.</p>	<p>- lunar.</p> <p>Am verificat daca sumele raportate in declaratia 112 prezinta corect datele si daca acestea sunt reflectate corect si in evidenta contabila.</p> <p>Am verificat retinerile obligatorii si modul de evidentiere in registrele contabile astfel :</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Impozitul pe veniturile din salarii este reflectat de contul 444 si prezinta o suma cumulata de:<ul style="list-style-type: none"><li>- 985.651 lei pentru anul 2019;</li><li>- 825.008 lei pentru anul 2020;</li><li>- 525.746 lei pentru 2021 perioada- ( 01.01.2021-31.08.2021)</li></ul></li><li>• Impozitul lunar pe salariu este datorat de salariat, este calculat, retinut, declarat dar virat catre bugetul statului peste termenul scadent.</li><li>• Calculul si retinerea impozitului lunar se efectueaza de catre platitor, la data ultimei plati a veniturilor din salarii aferente fiecarei luni, indiferent daca veniturile din salarii se platesc o singura data pe luna sau sub forma de avans sau lichidare.</li><li>• Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati este reflectata de contul 431.04.1 si prezinta o suma cumulate de :<ul style="list-style-type: none"><li>- 218.046 lei pentru anul 2019;</li><li>- 579.019 lei pentru anul 2020;</li><li>- 117.131 lei pentru 2021 perioada( 01.01.2021-31.08.2021);</li></ul></li><li>• Contributia pentru asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati este reflectat de contul 431.04.2 si prezinta o suma cumulate de:<ul style="list-style-type: none"><li>- 257.504 lei pentru anul 2019;</li><li>- 354.287 lei pentru anul 2020;</li></ul></li></ul>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<p style="text-align: center;">-201.250 lei pentru 2021 perioada (01.01.2021-31.08.2021)</p> <p>Obligatiile angajatorului se prezinta astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Contributia asiguratorie pentru munca este reflectata de contul 436 si prezinta o suma cumulata de : <ul style="list-style-type: none"> <li>-46.637lei pentru anul 2019;</li> <li>-48.871 lei pentru anul 2020;</li> <li>-26.372 lei pentru 2021 perioada ( 01.01.2021-31.08.2021)</li> </ul> </li> </ul> <p>Sumele astfel calculate au fost platite partial catre bugetul de stat si bugetele asigurarilor sociale.</p>
3. Asigurarea ca elementele care necesita o prezentare speciala sunt raportate corect.	Declaratiile au fost intocmite si raportate in termenul legal ( respectiv 112- Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate ).
4. Asigurarea ca registrul jurnal este completat corect.	Sumele tranzactiilor sunt corect reflectate in evidenta contabila, respectiv registrul Jurnal.

Avand in vedere volumul foarte mare de lucru este posibil sa nu fi identificat anumite aspecte care ar putea genera anumite riscuri.

Din documentele, fisele de cont prezentate de serviciul contabilitate pot concluziona ca toate operatiunile au fost inregistrate corect in conturile corespondente si respecta legislatia aplicabila domeniului.

Documente suport :

- Situatia de control ( centralizarea statelor de salarii, a contributiilor obligatorii, a retinerilor obliogatorii);
- Fisele de conturi ale conturilor de salarii;

**Recomandări:**

- Elaborarea unei proceduri interne prin care să se stabilească în mod clar un termen de predare a pontajelor către biroul de salarizare.
  - Elaborarea unei proceduri privind predarea în timp util a acestor documente privind concediile de odihnă, medicale, alte cereri ce afectează calculul drepturilor salariale.
  - Asigurarea unor echipamente cu rol de back-up astfel încât să se poată asigura continuitatea activității.
  - Elaborarea unor proceduri pentru evaluarea profesională, evaluare care să stea la baza acordării adaosurilor salariale.
  - În vederea eliminării suspiciunii de atenție subiectivă, să se stabilească la nivelul Asociației o procedură de renegociere individuală a drepturilor salariale care să respecte obiectivele salarizării - **eficiența și echitatea cu care trebuie plătiți angajații.**
- d) **Conturi de subvenții, regularizare și asimilate, TVA;**
- Operațiunile care nu pot fi înregistrate direct în conturile corespunzătoare, pentru care sunt necesare clarificări ulterioare, se înregistrează, provizoriu, în contul 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare". Sumele înregistrate în acest cont trebuie clarificate de către entitate într-un termen de cel mult trei luni de la data constatării.
  - (2) Entitățile care înregistrează sold la contul 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare" la sfârșitul exercițiului financiar prezintă în notele explicative informații privind natura operațiunilor în curs de clarificare.
  - 341. - În cadrul decontărilor cu bugetul statului și fondurile speciale se cuprind: impozitul pe profit/venit, taxa pe valoarea adăugată, impozitul pe venituri de natura salariilor, subvențiile de primit, alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate.
- Obiectivele misiunii de audit intern:

<b>Obiectivele misiunii de audit intern</b>	<b>Concluzii</b>
1. Asigurarea ca sumele reflectate in contul 473 sunt certe.	Am verificat sumele reflectate in contul 473, si am constatat ca acestea au fost clarificate si inregistrate corect in conturile corespondente.
2. Asigurarea ca deconturile de TVA au fost corect intocmite si raportate in termen.	Am verificat deconturile de TVA cu inregistrarile din evidenta contabila; Deconturile au fost corect intocmite si declarate in termen. Sumele de plata privind TVA nu sunt platite in termenul scadent;

- Avand in vedere volumul foarte mare de lucru este posibil sa nu fi identificat anumite aspecte care ar putea genera anumite riscuri.
- Din documentele, fisele de cont prezentate de serviciul contabilitate pot concluziona ca toate operatiunile au fost inregistrate corect in conturile corespondente si respecta legislatia aplicabila domeniului.
- **Recomandare :**
- **Sumele reflectate la sfarsitul anului in contul 473” Operatiuni in curs de clarificare” trebuie prezentate in notele explicative.**

**- f) CONTURI DE TREZORERIE:**

**Dispozitii generale privind contabilitatea conturilor de trezorerie**

Conturile la bănci cuprind: valorile de încasat, cum sunt cecurile și efectele comerciale depuse la bănci, disponibilitățile în lei și valută, cecurile entității, precum și dobânzile aferente disponibilităților și creditelor acordate de bănci în conturile curente.

Conturile curente la bănci se dezvoltă în analitic pe fiecare bancă.

Contabilitatea disponibilităților aflate în bănci/casierie și a mișcării acestora, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate, se ține distinct în lei și în valută.

Operațiunile privind încasările și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii

respective.

În vederea asigurării unui tratament contabil unitar, prin curs de schimb de la data efectuării operațiunii se înțelege cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ultima zi bancară anterioară operațiunii, disponibil ca informație la momentul efectuării operațiunii (încasare, plată, emitere de documente).

Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

Sumele în numerar, puse la dispoziția personalului sau a terților, în vederea efectuării unor plăți în favoarea entității, se înregistrează distinct în contabilitate (contul 542 "Avansuri de trezorerie", respectiv contul 461 "Debitori diverși", în cazul terților).

(2) În cazul plăților în valută suportate din avansuri de trezorerie, cheltuielile se recunosc în contabilitate la cursul din data efectuării operațiunilor sau la cursul din data decontării avansului.

(3) Sumele reprezentând avansuri de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data bilanțului, se evidențiază în contul de debitori diverși (461 "Debitori diverși") sau creanțe în legătură cu personalul (4282 "Alte creanțe în legătură cu personalul"), în funcție de natura creanței.

- Obiectivele misiunii de audit intern:

<b>Obiectivele misiunii de audit intern</b>	<b>Concluzii</b>
1.Asigurarea ca depozitele, disponibilul din banca, numerarul din casieria sunt corect inregistrate in contabilitate in conformitate cu legislatia, standardele contabile aplicabile si cu acordurile de “ compensare” in vigoare.	Am verificat soldurile conturilor bancare cu extrasele de cont pentru a identifica daca sunt diferite.  Am verificat jurnalele de banca, cursul de schimb al valutelor inregistrate, diferentele de curs valutar;
2. Asigurarea ca valoarea disponibilului la banca si a numerarului din casierie reflecta in mod corect pozitia disponibilului Asociatiei la sfarsitul exercitiilor financiare.	Valoare disponibilului la banca si a numerarului din casierie reflecta in mod corect pozitia disponibilului Asociatiei.  Am verificat platile in numerar si extrasele

	<p>de cont pentru a identifica miscari semnificative din apropierea inchiderii exercitiului financiar;</p> <p>Asociatia inregistreaza operatiuni prin casa destul de semnificative, atat pentru plata salariilor cat si pentru decontarea unor cheltuieli cum ar fi: cheltuieli privind combustibilul, cheltuieli cu materialele consumabile, cheltuieli cu alimentele, medicamentele, obiectele de inventar, postale, transport si alte servicii prestate de terti.</p> <p>Asociatia utilizeaza dispozitiile de plata pentru eliberarea numerarului din casierie respectand formatul prevazut de OMFP nr.2634/2015 privind documentele financiar contabile, dar nu intotdeauna sunt intocmite corespunzator ( nu sunt semnate de toate persoanele responsabile).</p> <p>Se recomanda stabilirea unui plafon maxim pentru sumele utilizate in numerar si precizarea destinatiei acestora.</p> <p>De asemeni, se recomanda elaborarea unei proceduri de lucru cu privire la acordarea avansurilor de trezorerie, intocmirea deconturilor de cheltuieli, deplasare, monografia contabila referitoare la astfel de operatiuni, in conformitate cu prevederile legale.</p>
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



--	--

**Recomandari:**

-Elaborarea si aprobarea de proceduri operationale care sa reglementeze activitatea financiar-contabila, inclusiv intocmirea documentelor financiar-contabile si care sa contina mentiuni specifice activitatii sportive;

-Stabilirea unui plafon maxim pentru sumele utilizate in numerar si precizarea destinatiei acestora;

-Determinarea unei norme de consum ( cantitative si valorice) pentru: echipamentul sportiv, produsele alimentare distribuite sportivilor; medicamente, mesele pregatite la cantina etc, in concordanta cu prevederile regulamentelor FRF si legislatiei in vigoare.

Avand in vedere volumul foarte mare de lucru este posibil sa nu fi identificat anumite aspecte care ar putea genera anumite riscuri.

Din documentele, fisele de cont prezentate de serviciul contabilitate pot concluziona ca toate operatiunile au fost inregistrate in conturile corespondente.

**Recomandari**

**Imobilizari necorporale :**

- Adoptarea si aprobarea Politicilor contabile la nivelul Asociatiei, pentru operatiunile contabile derulate, inclusiv proceduri proprii pentru situatiile prevazute de legislatie;
- Efectuarea inventarierii in conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr.2861/2009

**Imobilizari corporale:**

- In vederea obtinerii unei evidente complete este necesar intocmirea fiselor mijloacelor fixe care sa cuprinda toate informatiile potrivit legii.
- Adoptarea politicilor contabile si a procedurilor contabile in conformitate cu modificarile legislative.
- Efectuarea inventarierii in conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr.2861/2009

#### Stocurile:

- Activele de natura stocurilor nu trebuie reflectate în bilanț la o valoare mai mare decât valoarea care se poate obține prin utilizarea sau vânzarea lor.
- În acest scop, valoarea stocurilor se diminuează până la valoarea realizabilă netă, prin reflectarea unei ajustări pentru depreciere.
- Efectuarea inventarierii în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr.2861/2009
- Sumele reflectate la sfârșitul anului în contul 473” Operatiuni în curs de clarificare” trebuie prezentate în notele explicative.

#### Conturi de terti :

- **- Efectuarea inventarierii în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr.2861/2009**
  - Revizuirea procedurilor de achiziții astfel încât acestea să ofere :
    - înțelegerea scopului tranzacțiilor;
    - examinarea facturilor, a contractelor și a altor documente relevante;
    - confirmarea termenilor și valorii tranzacțiilor, inclusiv garanții sau alte date semnificative;
  - Intocmirea unui Plan de achiziții în conformitate cu Bugetul de venituri și cheltuieli ce trebuie aprobat, în vederea planificării activităților.
  - Este necesar verificarea termenilor de plată ale furnizorilor și corelate cu termenele de încasare ale clienților, în vederea optimizării fluxurilor de intrări de numerar cu cele de ieșiri de numerar.
  - Pentru evitarea blocajelor financiare recomand departamentului financiar contabil prezentarea periodică ( trimestrial) a tipurilor de achiziții efectuate în conformitate cu Planul anual de achiziții și a achizițiilor prognozate pentru trimestrul următor.
  - De asemenea, este necesar prezentarea lunară a fondurilor disponibile în vederea asigurării continuității activității.
  - Este necesar prezentarea periodică a lichidităților de numerar destinate să acopere activitatea de bază precum și situația creanțelor de încasat ( grupate pe

vechimi ) si masurile luate in vederea incasarii lor.

#### **Personal si conturi asimilate:**

- Elaborarea unei proceduri interne prin care să se stabilească în mod clar un termen de predare a pontajelor către biroul de salarizare.
- Elaborarea unei proceduri privind predarea în timp util a acestor documente privind concediile de odihnă, medicale, alte cereri ce afectează calculul drepturilor salariale.
- Asigurarea unor echipamente cu rol de back-up astfel încât să se poată asigura continuitatea activității.
- Elaborarea unor proceduri pentru evaluarea profesională, evaluare care să stea la baza acordării adaosurilor salariale.
- In vederea eliminării suspiciunii de atenție subiectivă, să se stabilească la nivelul Asociației o procedură de renegociere individuală a drepturilor salariale care să respecte obiectivele salarizării - **eficiența și echitatea cu care trebuie plătiți angajații.**

#### **Conturi de trezorerie :**

- Elaborarea și aprobarea de proceduri operationale care să reglementeze activitatea financiar-contabilă, inclusiv întocmirea documentelor financiar-contabile și care să conțină mențiuni specifice activității sportive;
- Stabilirea unui plafon maxim pentru sumele utilizate în numerar și precizarea destinației acestora;
- Determinarea unei norme de consum ( cantitative și valorice) pentru: echipamentul sportiv, produsele alimentare distribuite sportivilor; medicamente, mesele pregătite la cantina etc, în concordanță cu prevederile regulamentelor FRF și legislației în vigoare.

#### **Recomandări pentru controlul resurselor :**

- Intocmirea unor note explicative detaliate la sistemele contabile, care documentează clasele de tranzacții semnificative pentru situațiile financiare.
- Este necesară verificarea termenilor de plată ale furnizorilor și corelate cu termenele

de incasare ale clientilor, in vederea optimizarii fluxurilor de intrari de numerar cu cele de iesiri de numerar.

- Controlul resurselor pentru anul fiscal 2022 este foarte important pentru atingerea indicatorilor economici prevazuti in bugetul de venituri si cheltuieli, propun prezentarea cash flow-ului de catre departamentul financiar contabil periodic ( trimestrial ), pentru a corela fluxurile de lichiditati intrate ( incasarile) si fluxurile de lichiditati iesite ( platile, decontarile).
- Pentru evitarea blocajelor financiare recomand departamentului financiar contabil prezentarea periodica ( trimestrial) a tipurilor de achizitii efectuate in conformitate cu achizitiile prognozate pentru trimestrul urmator.
- Este necesar prezentarea periodica a lichiditatilor de numerar destinate sa acopere activitatea de baza, precum si prezentarea periodica a lichiditatilor de numerar cumulate din fondurile speciale (subventii, sponsorizari, donatii ) ce sunt destinate sa acopere costurile Asociatiei.

Anexele A-E fac parte din prezentul raport.

Localitatea: Iasi

Data: \_\_\_\_\_

**În numele,**  
**S.C. MRD AUDIT CONSULTING**  
**SRL**  
**Autorizație CAFR 1217/2014**  
**Iași, Sat Moreni, Comuna Prisacani**  
**Numele semnatarului: DUMITRIU**  
**MIHAELA Carnet CAFR:**  
**3233/2009**  
**Semnătura: \_\_\_\_\_**