General Conference Auditing Service
Delivering Excellence!

Schosshaldenstrasse 17
3006 Berne Switzerland
Tel. ++41-31-359 15 15
Fax ++41-31-359 15 66
www.gcasconnect.org

6 mai 2018

Scrisoarea de Contabilitate

Adresată managementului financiar al
Institutului Teologic Adventist Cernica
Cernica, Ilfov, Romania

Am auditat Situațiile Financiare ale Institutului Teologic Adventist pentru anul financiar care s-a încheiat la 31 Decembrie 2017 în concordanță cu Standardele Internaționale de Audit general acceptate de Biserica Adventista de Ziua a Șaptea.

Pe baza auditului avem următoarele observații:

Debite de recuperat de la studenţi

La 31 dcembrie 2017 existau în sold mai multe debite de recuperat de la studenţi care au depaşit termenul de încasare. Există o presupunere rezonabilă să credem că o parte dintre aceste debite neîncasate în termen nu vor mai fi încasate niciodată.

Se recomandă evaluarea tuturor debitelor neîncasate la sfarşitul anului şi acolo unde există presupunerea rezonabilă că acestea nu vor mai fi încasate se recomandă constituirea unui provizion adecvat.

Echipamente utilizate în scopuri personale

In registrul mijloacelor fixe am observat că există salariaţi care au primit în folosinţă pentru rezolvarea sarcinilor de serviciu echipamente de aceiasi natură şi funcţionalitate cum ar fi laptopuri. Astfel noi am observat că un salariat are trei laptopuri în folosintă două din ele achiziţionate în acelaşi an si altul în anul următor, un alt salariat are doua laptopuri. In plus există echipamente care se află in folosinţa unor persoane care nu sunt salariaţi ai organizaţiei.
Noi consideram ca nu se justifica dotarea personalului cu mai mult de un laptop pentru rezolvarea sarcinilor de serviciu celelalte laptopuri pot fi considerate avantaje materiale acordate salariatilor fara a fi introduce in sistemul de salarizare pentru a fi impozitate.

Organizaţia înregistrează cheltuieli cu amortizarea pentru echipamente pe care nu le utilizează în activitatea proprie ceeace contravine reglementărilor contabile.

Se recomandă să clarificaţi situaţia acestor echipamente.

DRAFT

Datorii neachitate

La 31 decembrie 2017 exista o datorie de plată catre un furniyor de servicii al proiectului POSDRU de 11.809 lei neachitata până la data auditului. De asemenea noi am observant că aceste servicii neachitate au fost facturate dublu de către furnizor în consecinţă considerăm că această datorie nu este una reală.

Se recomandă stornarea operatiunii si inchiderea contului de datorii.

Clasificare corectă a cheltuielilor

Organizaţia primeste alocaţii de funcţionare de la cele şase conferinţe de pe teritoriul Romaniei. Alocaţiile sunt sume din zecime deci venituri restricţionate care trebuie să fie cheltuite în conformitate cu restricţiile prevăzute în politici. In acest scop cheltuielile finanţate din zecime trebuie să fie înregistrate separat de cheltuielile finanţate din fonduri nerestricţionate.

In anul 2017 cheltuielile care pot fi susţinute din zecime nu au fost înregistrate separat de cele care nu pot fi sustinute din zecime. In timpul auditului noi am recomandat si managementul a aceptat o reclasificare a cheltuielilor pentru a putea sa verificam daca sumele din zecime au fost folosite corespunzator restrictiei.

Se recomandă ţinerea evidentei cheltuielilor defalcat pe analitice pentru cheltuielile care pot fi finanţate din zecime si separat cheltuielile din non zecime şi prezentarea unei note separate în situaţiile financiare a veniturilor şi cheltuielilor de operare după modelul din Manualul de contabilitate denumită ''Operating Sofa''.

Camelia Manea

GENERAL CONFERENCE AUDITING SERVICE

Destinatari: R. Paraschiv, G. Diaconu F. Cîrnu

DRAFT