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

Membrilor Comitetului Executiv al
Institutului Teologic Adventist Cernica
Cernica, Ilfov, Romania

Scrisoarea de Comunicare a Auditului situațiilor financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2017

DEFICIENTE DE CONTROL INTERN

In planificarea si efectuarea auditului nostru privind situatiile financiare ale **Institutului Teologic Adventist Cernica** am luat in considerare controlul intern al organizatiei ca bază pentru elaborarea procedurilor noastre de audit cu scopul de a exprima o opinie asupra situațiilor financiare, dar nu pentru scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al acesteia. În consecință, nu ne exprimăm o opinie asupra eficacității controlului intern al organizației.

Un deficit de control există atunci când proiectarea sau implementarea controlului nu permite conducerii sau angajaților, în cursul normal al exercitării funcțiilor lor atribuite, să prevină, să detecteze si să corecteze denaturările în timp util.

Un deficit semnificativ este o deficiență, sau o combinație de deficiențe, în controlul intern, care este mai puțin importantă decât o deficiență semnificativă, dar suficient de importantă pentru a merita o atenție de către cei însărcinați cu conducerea.

Considerația noastră de control intern a fost pentru scopul limitat descris în primul paragraf de mai sus și nu ar identifica neapărat toate deficiențele din controlul intern care ar putea fi deficiențe semnificative sau puncte slabe semnificative.

Noi consideram că urmatoarele deficienţe sunt deficienţe semnificative de control intern:

Stergere debite fara autorizare

Mai multe debite de încasat au fost trecute pe cheltuieli în anul 2017 fară aprobarea din partea consiliului de administraţie**.**

> **Se recomandă** obţinerea autorizaţiei din partea consiliului de administraţie pentru trecererea pe cheltuieli a debitelor care nu mai pot fi încasate.

DRAFT

Alte aspecte financiare

Următoarele aspecte nu sunt deficienţe semnificative de controlul intern, dar sunt incluse aici pentru a vă atrage atenţia.

Beneficii salariale

Organizatia oferă locuintă fară plata chiriei mai multor angajati. Conform Codului Fiscal al Romaniei acesta este un venit impozabil ce ar trebui introdus în sistemul de salarizare şi imopozitat. De asemenea organizaţia oferă mai multor salariaţi masa de prânz iar unor dintre ei încă o altă masă pe zi în acelaşi timp cu acordarea bonurilor de masă. În această situaţie mesele servite de salariaţi sunt considerate de reglementările fiscale tot un venit impozabil care ar trebui introdus în sistemul de salarizare şi imozitat.

> **Se recomandă** ca Organizaţia sa-şi revizuiască politicile salariale în legătură cu bonusurile acordate şi modul de acordare a acestora pentru a fi siguri că sunt în conformitate cu reglementările contabile şi fiscale.

Gestionarea riscului

Fiecare organizație, indiferent de mărime, ar trebui să aibă un proces de control intern pentru a ajuta la gestionarea riscului la nivel de organizație. Riscul de fraudă în cadrul unei organizații, nu ar trebui să fie neglijat. Următoarele întrebări pot fi folosite de către membrii de conducere, consiliile de administrație, și comitetele de audit ca punct de plecare să ia în considerare eficacitatea procesului de control intern al organizației.
1. Există un proces sau o funcție în cadrul organizației responsabilă pentru evaluarea și monitorizarea riscurilor?
2. Funcționează sistemul de controlul intern conform planului?
3. Există un mecanism de raportare în cadrul organizației care creează un sistem adecvat de verificări pentru prevenirea fraudei și gestionarea riscurilor?
4. Sunt rapoarte financiare și alte informații prezentate cu exactitate, în timp util, și în mod corect?
5. Este procesul de gestionare a riscurilor, de control intern, precum și procesele de management evaluate și revizuite pentru a vedea daca sunt eficiente?
6. Au fost luate masuri de prevenire pentru toate riscurile semnificative ?
7. Sunt elementele constitutive ale organizației prevăzute cu asigurări de încredere in care activele sunt protejate în mod corespunzător?

CONFORMITATEA CU REGULAMENTUL DE LUCRU

Raport de conformitate cu regulamentul

Ca parte a auditului nostru am testat conformitatea cu Regulamentul de Lucru al Bisericii Adventiste de Ziua Șaptea așa cum sunt relatate in ”politicile de baza” si am redactat un raport de conformitate in data de 6 mai 2018. Raportul nostrum dezvaluie cazurile de non conformitate care au venit în atenţia noastră în timpul auditului.

Acoperirea de asigurare

Regulamentul de lucru **GCWP S 60 05** cere auditorilor să informează comitetul de conducere, dacă prevederile cu privire la poliţele de asigurare sunt în armonie cu regulamentul de lucru. În legătură cu auditul nostru, nimic nu a venit în atenția noastră, care sa ne determine sa credem ca

DRAFT

asigurările Institutului Teologic Adventist nu sunt in armonie cu regulamentul de lucru cu privire la asigurări.

COMUNICARI NECESARE DE AUDIT

Standardele de audit general acceptate de către Biserica Adventista de Ziua a Șaptea cer ca noi să comunicam următoarele aspecte la cei răspunzători de supravegherea procesului de raportare financiară:

Responsabilitatea auditorilor

După cum se menționează in Scrisoarea de angajament din data de 25 martie 2018 responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie asupra situațiilor financiare pe baza auditului nostru. Auditul nostru s-a efectuat în conformitate cu standardele internaționale de audit adoptate de Biserica Adventistă de Ziua a Șaptea. Aceste standarde cer ca noi să planificăm și să efectuăm auditul pentru a obține o asigurare rezonabilă, mai degrabă decât absolută, asigurare că situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative. Deoarece un audit este conceput pentru a oferi o asigurare rezonabilă, dar nu absolută, și nu este proiectat pentru a include o examinare detaliată a fiecarei tranzacții, există riscul ca denaturări semnificative pot exista și să nu fie detectate de noi.

Politici contabile semnificative

Conducerea este responsabilă pentru selectarea și utilizarea unor politici contabile corespunzătoare. Politicile contabile semnificative utilizate de instituție sunt prezentate in nota 2 la situațiile financiare.
Nu există politici contabile noi adoptate, aplicarea politicilor existente nu a fost modificată pe parcursul anului auditat. Noi nu am observat nicio tranzacție încheiată de organizaţie în cursul anului care să fi fost semnificativă și neobișnuită, despre care standarde profesionale ne impun să vă informam.

Hotărârile de management și estimări contabile

Estimările contabile sunt o parte integrantă din situațiile financiare întocmite de conducere și se bazează pe cunoștințele și experiența conducerii privind evenimentele trecute și actuale și ipoteze despre evenimentele viitoare. Unele estimări contabile sunt deosebit de sensibile din cauza importanței acestora pentru situațiile financiare și din cauza posibilității ca evenimentele viitoare sa afectează in mod diferit semnificativ față de cele așteptate.

<u>Încasarea creanțelor</u> – Este responsabilitatea conducerii să facă estimări privind încasarea creanțelor pe baza experienței anterioare privind încasarea și pe baza naturii creanțelor. Noi am evaluat factorii utilizați de conducere pentru stabilirea provizionului privind debite neîncasate pentru a determina dacă acesta este rezonabil în raport cu situațiile financiare luate ca întreg

<u>Cheltuieli cu amortizarea</u> - Este responsabilitatea conducerii să facă estimări cu privire la cheltuielile cu amortizarea, pe baza duratelor de viață utilă ale activelor imobilizate. Am evaluat duratele utilizate de conducere pentru a stabili viața utilă și cheltuielile de amortizare pentru a determina dacă acestea sunt rezonabile în raport cu situațiile financiare luate ca întreg.

<u>Evaluarea inventar -</u> Este responsabilitatea conducerii de a face estimări cu privire la valoarea realizabilă netă a stocurilor, inclusiv evaluarea uzurii morale. Am evaluat factorii utilizați de conducere la evaluarea valoarea soldului de inventar și soldurile conturilor aferente pentru a stabili dacă acestea sunt rezonabile în raport cu situațiile financiare luate în ansamblu.

DRAFT

Ajustări semnificative de audit

Ajustările de audit sunt corecții propuse din audit și care ar putea, în opinia noastră, fie individual, fie în ansamblu, avea un efect semnificativ asupra procesului de raportare financiară, fie înregistrate sau nu. Aceasta include ajustări care în opinia noastră ar putea să nu fi fost detectate decât prin procedurile de audit aplicate.

Pentru anul auditat nu au fost propuse ajustări semnificative.

Denaturări necorectate

Standardele de audit ne cer să dezvăluim efectele oricărei denaturări necorectate identificate de noi în timpul angajamentului în vigoare și cu referire la cea mai recentă perioadă prezentată, care conducerea consideră ca sunt nesemnificative, atât individual, cât și în ansamblu, pentru situațiile financiare luate ca întreg.

Nu au existat denaturări identificate de noi în timpul auditului, care nu au fost corectate.

Alte informații prezentate de conducere conținute in situațiile auditate

În cazul în care managementul a pregătit si alte informații care să însoțească situațiile financiare auditate, ne-ar preciza acest fapt, și am discuta responsabilitatea noastră în ceea ce privește astfel de informații, procedurile efectuate de noi, precum și rezultatele obtinute.

Situațiile financiare auditate **nu** sunt însoțite de alte informații furnizate de conducere

Dezacorduri cu conducerea

În sensul acestei scrisori, standarde profesionale definesc un dezacord cu conducerea ca un aspect de audit, indiferent dacă sunt sau nu rezolvate spre satisfacția noastră, daca sunt semnificative pot influenta opinia privind situațiile financiare sau raportul auditorului.

Suntem încântați să raportam că nu au apărut astfel de dezacorduri in cursul auditului nostru

Consultarea cu alti contabili

În unele cazuri, conducerea poate decide să se consulte cu alti contabili privind auditul și contabilitatea. În cazul în care aceasta consultare presupune aplicarea unui principiu contabil la declarațiile financiare ale organizației sau determină tipul de opinie al auditorului, care poate fi exprimată cu privire la aceste declarații, standarde profesionale solicita comunicarea cu noi a consultantului contabil pentru a determina daca consultantul deține toate informațiile relevante.

Din informațiile noastre, nu au existat astfel de consultări cu alți contabili.

Dificultățile întâmpinate în efectuarea de audit

Nu am întâmpinat dificultăți semnificative în colaborarea cu managementul în realizarea și finalizarea auditului nostru.

DRAFT

CONCLUZIE

Această comunicare este destinată exclusiv pentru informare si utilizare de către membrii comitetului de conducere ai organizației precum si membrilor comitetelor de conducere ale organizațiilor superioare. Acest raport nu este destinat a fi utilizat si nu ar trebui sa fie utilizat de către altcineva decât părțile specificate mai sus.

General ConferenceAuditing Service

Destinatari:	F. Cîrnu	R. Paraschiv	
Copii:	S. Tomoiagă, M. Brito	A. Neatu, B. Magyarosi	E. Calugaru N. Zens

DRAFT