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

18 martie 2016

Membrilor comitetului de audit al
Institutului Teologic Adventist Cernica
Cernica, Ilfov
Romania

Scrisoarea de Comunicare a Auditului situațiilor financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2014

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 ca urmatoarele deficiente sunt deficiente semnificative de control intern:

Conturi bancare – autorizare comitet

In anul 2014 au fost închise trei depozite bancare aflate la banca BCR si au fost deschise alte patru depozite noi la banca Raiffeisen toate fară autorizarea comitetului de conducere.

Se recomandă obtinerea aprobării comitetului atat inaintea deschiderii cât și înainted închiderii conturilor bancare.

Inventarierea fizică patrimoniului

În conformitate cu Legea contabilității 82/1992 și OMFP 2861/2009 toate persoanele juridice din Romania sunt obligate să efectueze inventarierea patrimoniului cel puțin odata pe an cu ocazia închiderii exercitiului financiar la 31 decembrie**.** In cazul nerespectării cerintelor legale stipulate mai sus entitatea poate fi amendata**.**
Resposabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine administratorilor entității.
La 31 decembrie 2014 inventarierea patrimoniului nu a fost efectuată**.**

Se recomandă efectuarea inventarierii anuale in conformitate cu legislatia din Romania**.**

Salariile persoanlului

Organizația nu are formulată o politica proprie adecvată de salarizare, acesta însemnând numarul total de salariați, fiecare poziție din schema de funcții, nivelul de salarizare, primele și alte beneficii.
Aceasta deficiență de control intern ofera oportunitatea managementului să angajeze mai mult personal decât este necesar, să ofere salarii privilegiate și chiar să existe angajați fictivi.
În anul 2014 salariile personalului au fost stabilite in majoritatea lor conform grilei de salarizare a Uniunii de Conferinte din Romania dar exista numeroase salarii care nu sunt stabilite conform acestei grile în special pentru profesorii neadventiști pentru care salariul este stabilit prin negociere directa și pentru alte grupe de salariati care nu apar în grilele uniunii cum ar fi: bucatari, ingrijitori spații verzi, pedagogi și alții.

Se recomandă bordului să stabileasca o politica adecvată de salarizare, care să stabileasca o schema de funcții și o grila de salarizare proprie care sa cuprinda toate pozițiile specifice activității organizației și ratele de salarizare.

Alte aspecte financiare

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 18 martie 2016.

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 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 Bisericia 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 18 noiembrie 2014 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 modificat pe parcursul anului auditat. Noi nu am observat nicio tranzacție încheiată de asociatia 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>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.

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 datorita aspectelor prezentate mai sus.

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.

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 Conference Auditing Service

Physical Inventory

A physical inventory of plant assets was not performed. Management represented to us that an inventory of office equipment has not been performed in {number} years.

> **We recommend** that a physical inventory be performed periodically to ensure accuracy of the Organization's accounting records. The *Seventh-day Adventist Accounting Manual* recommends a physical inventory of plant assets should be completed at least once every three years.