

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Sinteza rezultatelor acțiunii de control desfășurată la TEATRUL DE STAT CONSTANȚA

1. **Denumirea acțiunii de control efectuată:** Verificarea modului de gestionare și utilizare a mijloacelor materiale și bănești, precum și asigurarea integrității patrimoniului public și privat al UAT

2. **Perioada efectuării acțiunii de control:** 17.11.2014 - 12.12.2014

3. **Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității verificate**

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
	1	2	3	4	5
A.VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	2.087	2.637	2.365	113,4	89,7
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	257	257	178	69,6	69,6
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit					
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată					
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	1.830	2.381	2.187	119,5	91,8
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări					
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	2.087	2.637	2.366	113,4	89,7
1.Cheltuieli de personal	1.621	1.621	1.527	94,2	94,2
2.Bunuri și servicii	451	1.001	825	183,2	82,4
3. Dobânzi					
4. Subvenții					
5. Fonduri de rezervă					
6. Transferuri între unități ale administrației publice					
7. Alte transferuri					
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile					
9. Asistență socială					
10. Alte cheltuieli					
11.Cheltuieli de capital	15	15	14	92,9	92,9
12. Operațiuni financiare					
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent					
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	0	0	-1		

4. **Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate**

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
TEATRUL DE STAT CONSTANȚA	0	342	19
Total sume	0	342	19

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	În perioada mai 2008-2013, s-a constatat că entitatea nu a restituit, în termenul legal de prescripție, avansurile înregistrate ca drepturi pentru colaboratori, evidențiate în soldul contului 426 "Rețineri din salarii și alte drepturi datorate".	2
	S-a constatat ca entitatea verificata a realizat venituri proprii din închirierea spatiilor aflate în administrare, dar nu a virat Consiliului Județean Constanța (CJC) cota-parte din încasările realizate, conform prevederilor legale.	17
	Entitatea nu figurează înregistrată în <i>Registrul instituțiilor de spectacole sau concerte</i> , potrivit prevederilor legale	0
Calitatea gestiunii economico-financiare	Teatrul de Stat Constanta nu a efectuat demersuri pentru recuperarea cheltuielilor rezultate din utilizarea autovehiculelor din dotare, respectiv: autoturismului CT-09-TSC si autocarul CT-09-CJC, de către CJC și Fundația „Fantasio” Constanta.	318
	Teatrul de Stat a efectuat cheltuieli nelegale pe fondul încheierii unor contracte de prestări servicii pentru întocmirea lucrărilor de specialitate necesare compartimentului administrativ-achiziții, în condițiile în care in cadrul entității funcționează biroul administrativ-achiziții, biroul resurse umane, serviciul tehnic, biroul contabilitate, care prin activitatea lor proprie, realizată de personalul angajat cu atribuții cuprinse in fisele de post, acoperă toate cerințele impuse de organizarea și desfășurarea activităților specifice.	24

6. Măsurile dispuse și recomandările formulate de camera de conturi

Pentru abaterile identificate s-au formulat recomandări cu privire la respectarea prevederilor legale privind încasarea veniturilor, efectuarea cheltuielilor și organizarea evidenței contabile.

Menționăm că **abaterile constatate se află în stadiul de valorificare.**