

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la CLUB SPORTIV EFORIE

1. **Denumirea acțiunii de control efectuată:** Verificări cu privire la aspecte legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale entității

2. **Perioada efectuării acțiunii de audit:** 27.11.2019-29.11.2019

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	435	482	480	110,3	99,6
Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	435	482	480	110,3	99,6
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3)	435	482	480	110,3	99,6
1.Cheltuieli de personal	233	249	249	106,9	100,0
2.Bunuri și servicii	202	220	218	107,9	99,1
3.Cheltuieli de capital		13	13		100,0
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	0	0	0		

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	803
1. Club Sportiv Eforie – activitatea proprie			802
Total sume			802

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Clubul Sportiv Eforie a procedat eronat la înregistrarea în evidența contabilă proprie, în contul „Clădiri”, a unui imobil în valoare de 696.524 lei, care nu a fost recepționat corespunzător.	697
	Nu au fost respectate principiile contabilității de angajamente și nu au fost parcurse corespunzător fazele angajării, lichidării, ordonanțării și plății unor cheltuieli cu cantonamentele efectuate în perioada 2017-2019, în valoare de 86.457 lei.	86
	Creanțe în valoare de 7.877 lei de recuperat în urma unei achiziții de scaune pentru tribuna stadionului Clubului Sportiv Eforie, pe care furnizorul nu a onorat-o deși a încasat suma solicitată. Plata de 7.877 lei a fost trecută de Clubul Sportiv Eforie direct pe cheltuieli, fără a se constitui ajustări pentru deprecierea creanțelor. Au mai fost identificate obiecte de inventar în folosință în valoare de 9.557 lei neînregistrate corespunzător în evidența contabilă a clubului sportiv.	17

Calitatea gestiunii economico-financiare	S-au constatat unele deficiențe cu privire la modul de efectuare a operațiunilor de încasări și plăți în numerar precum și neconstituirea și nereținerea garanțiilor materiale/bănești de la persoanele care îndeplinesc calitatea de gestionar.	2
--	--	---

6.Măsurile luate operativ de conducerea entității auditate pentru înlăturarea deficiențelor constatate

- În timpul controlului s-a procedat la evidențierea corectă a imobilului în care clubul sportiv își desfășoară activitatea, în debitul contului „Imobilizări corporale în curs de execuție”, cu suma de 696.524 lei.

- Au fost luate unele măsuri pentru evidențierea corespunzătoare a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor, precum și pentru inițierea acțiunii de chemare în judecată a furnizorului de scaune care nu și-a respectat obligațiile contractuale față de clubul sportiv.

- Au fost luate măsuri pentru reținerea și constituirea garanției casierului.

7.Măsurile dispuse și recomandările formulate de camera de conturi

Pentru abaterile identificate s-au formulat recomandări cu privire la respectarea prevederilor legale privind efectuarea cheltuielilor, organizarea evidenței contabile și a sistemelor de control intern.