

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la CLUBUL SPORTIV MEDGIDIA

1. **Denumirea acțiunii de audit efectuată:** "Audit financiar asupra conturilor de execuție bugetară încheiate" la Clubul Sportiv Medgidia

2. **Perioada efectuării acțiunii de audit:** 01.04.2021-29.04.2021

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

mii lei

Indicatori	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
	1	2	3	4	5
A.VENITURI - TOTAL (1+...+5)	4.943	6.414	6.379	129,1	99,5
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri					
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	0	0	0		
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	0	0	0		
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	4.943	6.414	6.379	129,1	99,5
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților	0		0		
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	4.943	6.414	6.378	129,0	99,4
1.Cheltuieli de personal	1.240	1.082	1.066	85,9	98,5
2.Bunuri și servicii	3.703	5.203	5.184	140,0	99,6
3. Dobânzi	0	0	0		
4. Subvenții	0	0	0		
5. Fonduri de rezervă	0	0	0		
6. Transferuri între unități ale administrației publice	0	0	0		
7. Alte transferuri	0	0	0		
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	0	0	0		
9. Asistență socială	0	0	0		
10. Alte cheltuieli	0	0	0		
11.Cheltuieli de capital	0	128	128		99,5
12. Operațiuni financiare	0	0	0		
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	0		
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	0	0	1		

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
Clubul Sportiv Medgidia - activitatea proprie (ordonator terțiar)	-	-	31.343
Total sume	-	-	31.343

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind constatarea/abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Elaborarea și	Din verificările efectuate se constată că entitatea nu are aprobat de către autoritatea superioară în subordinea căreia	-

fundamentarea proiectului de buget, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	funcționează și care o finanțează, respectiv C.L.M. Medgidia, un regulament cu privire la stabilirea și autorizarea unor operațiuni financiare legate de activitățile sportive desfășurate, respectiv condițiile, criteriile și procedura, precum și cuantumul pe fiecare categorie de cheltuieli, respectiv fiecare categorie de participanți la activitățile sportive, contrar prevederilor legii educației fizice și sportului. Normele proprii de cheltuieli pe categorii în cadrul CSM au fost aprobate prin deciziile Consiliului director al entității.	
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare.	Potrivit datelor și informațiilor reflectate în bilanța de verificare la data de 31.12.2020, s-a constatat că evidența contabilă și partea tehnico-operativă a acesteia aferentă unor operațiuni economice, nu respectă prevederile Legii contabilității și a Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, <i>astfel</i> : - neînregistrarea în conturile dedicate din afara bilanțului, a bunurilor transmise spre folosință în baza Regulamentului de organizare și funcționare aprobat prin HCL, aflate în patrimoniul U.A.T.M. Medgidia; - neînregistrarea în evidența contabilă, a consumurilor de combustibil aferente celor două autovehicule din patrimoniul clubului.	31.334
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	Din verificările efectuate rezultă că, la nivelul entității verificate au fost constatate următoarele vulnerabilități, după cum urmează: - în cadrul entității nu este organizat sistemul de control intern managerial în conformitatea cu prevederile Ordinului Secretariatului General al Guvernului privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice; - nu se asigură o separare corectă a funcțiilor de verificare, avizare și aprobare a operațiunilor, potrivit Standardului nr.9 din ordin, în condițiile în care, procedurile trebuie să asigure o separare a funcțiilor de inițiere, realizare, verificare, avizare și aprobare a operațiunilor, astfel încât acestea să fie încredințate unor persoane diferite și cu studiile necesare. Atât operațiunile de înregistrare în contabilitate cât și cele de verificare sunt efectuate de aceeași persoană, respectiv cea desemnată să asigure viza CFP în baza Deciziei primarului, neasigurându-se segregarea atribuțiilor; - unele operațiuni economice și unele contracte de achiziție bunuri și prestări servicii din semestrul I al anului 2020 nu poartă viza de control financiar preventiv, nerespectându-se astfel prevederile legale în vigoare; - nu este organizat un compartiment de achiziții publice acesta nefiind prevăzut în organigrama entității, pentru aceste activități fiind delegate atribuții de achiziții publice; - nu este asigurată activitatea de audit public intern la nivelul clubului nefiind organizată la nivelul entității și nici prin intermediul ordonatorului principal de credite, conform Standardului nr.15 din OSGG, pentru a avea acces la o capacitate de audit competentă, organizată cu scopul îmbunătățirii managementului entității publice prin activități de asigurare și consiliere.	-
Calitatea gestiunii economico-financiare	S-a constatat că deși entitatea administrează active fixe aflate în proprietate și deține, dreptul de folosință asupra bunurilor transmise cu această destinație conform HCL, respectiv bunurile proprietate publică a U.A.T.M. Medgidia, magazinerului entității nu i s-a constituit garanția gestionară în numerar la nivelul a cel puțin unui salariu lunar prevăzută în Lege și nu a fost stabilită persoana care răspunde de gestiunea aflată în folosința clubului sportiv.	9

	Realizarea operațiunilor prin casieria proprie, fără ca persoana care desfășoară aceste activități să constituie garanția în numerar prevăzută de cadrul normativ specific;	
	Lucrările de inventariere nu au cuprins bunurile aparținând domeniului public și privat al unitatii administrativ-teritoriale Medgidia, aflate în folosința CSM, aceste bunuri nefiind înregistrate în conturi extrabilanțiere de grupa 8;	-
	Prin Hotărâre, consiliul director al C.S. Medgidia a aprobat achiziționarea unui autocar în valoare maximă de 170 mii lei, fabricat nu mai devreme de anul 2007. Prin nota justificativă, s-a propus achiziționarea autocarului prin cumpărarea directă pe baza a trei oferte fără consultarea catalogului electronic. Autocarul a fost achiziționat în baza facturii, deși entitatea avea obligația efectuării achiziției prin utilizarea catalogului electronic întrucât valoarea estimată de 166 mii lei depășind astfel valoarea de 100 mii lei, prag maxim până la care avea dreptul de a efectua achiziția prin consultarea a trei oferte.	-

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

În timpul acțiunii de audit entitatea a întreprins măsuri de îndreptare și remediere a aspectelor reținute în actele de audit, astfel: a fost redactat și supus atenției ordonatorului superior de credite regulamentul de stabilire și autorizare a unor operațiuni financiare legate de activitatea sportivă desfășurată, respectiv condițiile, criteriile și procedura, precum și cuantumul pe fiecare categorie de cheltuieli; au fost înregistrate bunurile transmise de U.A.T.M. Medgidia; au fost constituite garanțiile în numerar și au fost emise dispoziții privind organizarea controlului intern.

7.Opinia de audit

Opinia exprimată a fost opinie contrară deoarece efectul denaturărilor semnalate au afectat situațiile financiare, astfel că acestea nu prezintă cât mai fidel performanța și poziția financiară a entității la finele anului 2020.

8.Măsurile dispuse și recomandările formulate de camera de conturi

Întrucât entitatea a remediat operativ abaterile financiar contabile conststate, nu a fost emisă decizie cu măsuri de urmărit și implementat, însă în actele de audit au fost formulate recomandări pentru remedierea acelor abateri care nu au putut fi corectate, practic, s-a recomandat entității utilizarea catalogului electronic în derularea achizițiilor publice și respectarea actelor normative în vigoare.