

**CURTEA DE CONTURI A ROMANIEI
CAMERA DE CONTURI A MUNICIPIULUI BUCURESTI**

**RAPORT DE AUDIT FINANCIAR
SI
PROCES - VERBAL DE CONSTATARE**

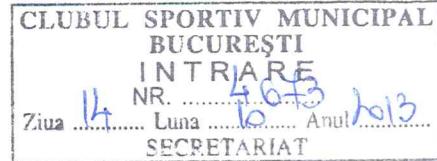
ENTITATEA AUDITATĂ:

CLUBUL SPORTIV MUNICIPAL BUCURESTI

ANUL AUDITAT: 2012

ACTIUNEA: AUDITUL FINANCIAR AL SITUATIILOR FINANCIARE

**AUDITORI PUBLICI EXTERNI: Athanasescu Carmen
Andreeescu Luciana**



Curtea de Conturi a Romaniei
Camera de Conturi a Municipiului Bucuresti

Către,
Clubul Sportiv Municipal Bucuresti

Stimate domnule director general Caliman Constantin

Vă transmitem alăturat un exemplar din raportul de audit nr. 4673 din data de 14.10.2013 și trei exemplare din procesul - verbal de constatare, încheiate în urma misiunii de audit finanțiar pe care Camera de Conturi a Municipiului Bucuresti a efectuat-o în perioada 03.09.2013 – 14.10.2013 la entitatea pe care o reprezintăți.

Termenul pentru semnarea și restituirea a două exemplare din procesul - verbal de constatare este de 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la registratura entității.

Precizăm că în cazul în care nu respectați termenul prevăzut mai sus pentru semnarea raportului de control acesta se consideră "refuzat să fie semnat" și se procedează la valorificarea lui potrivit normelor Curții de Conturi.

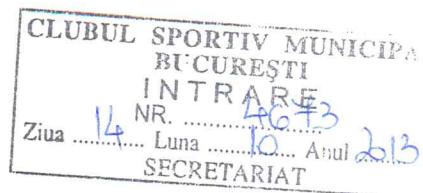
La constatăriile înscrise în prezentul proces-verbal de constatare pot fi formulate obiecțiuni de către conducătorul entității și depuse/transmise la sediul nostru din str. Georges Clemenceau, nr. 3, sector 1, Bucuresti, în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea dumneavoastră, în conformitate cu prevederile art. 35 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct. 122 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea acelor rezultate din aceste activități, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 832 din 13 decembrie 2010.

Dacă obiecțiile se depun/se transmit după expirarea acestui termen, acestea nu vor mai fi avute în vedere la valorificarea constatărilor.

Auditori publici externi:

Athanasescu Carmen

Andreeșcu Luciana



CURTEA DE CONTURI A ROMANIEI CAMERA DE CONTURI A MUNICIPIULUI BUCURESTI

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR Bucuresti, 14 octombrie 2013

Subsemnatele Athanasescu Carmen si Andreeșcu Luciana, avand funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi a Municipiului București, în temeiul Legii nr.94/1992 privind organizarea și functionarea Curtii de Conturi, republicată în anul 2009 și a Delegațiilor nr. 1115 și nr.1116/02.09.2013, am efectuat în perioada 03.09 – 14.10.2013, misiunea de audit finanțiar la **Clubul Sportiv Municipal București** (C.S.M. București), cod unic de înregistrare 22389856, din București, Calea Victoriei nr. 126, sector 1, pentru anul 2012.

In exercitiul bugetar supus auditării, conducerea entității a fost asigurată de:

-Samungi Valentin – director general, având calitatea de ordonator de credite pana în data de 08.04.2012;

-Branisteanu Petre – director general, având calitatea de ordonator de credite în perioada 09.04.2012 – 31.12.2012;

-Cornel Iustina – director adjunct economic pana în data de 06.08.2012;

-Olteanu Daniela – director adjunct economic în perioada 07.08.2012 – 31.12.2012.

In timpul misiunii de audit finanțiar, conducerea entității a fost asigurată de:

-Caliman Constantin –director general, având calitatea de ordonator de credite

-Olteanu Daniela – director adjunct economic.

Misiunea de audit finanțiar a fost efectuată în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curtii de Conturi a României, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

1. Responsabilitatea auditorilor publici externi

Responsabilitatea auditorilor publici externi este aceea de a planifica și efectua auditul finanțiar astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă privind existența sau

absenta unor erori/abateri semnificative în activitatea desfasurata de entitate si reflectata în situatiile financiare.

Responsabilitatea auditorilor publici externi cu privire la misiunea de audit financiar presupune urmatoarele:

- efectuarea misiunii de audit financiar în conformitate cu prevederile prezentului regulament și ale standardelor de audit ale Curtii de Conturi a Romaniei;

- planificarea și desfașurarea misiunii de audit financiar pentru certificarea acuratetii și veridicitatii datelor din situatiile financiare verificate, în conditiile obtinerii unei asigurari rezonabile cu privire la îndeplinirea obiectivului general al auditului financiar, prevazut la pct. 255 din Regulamentul privind organizarea si desfasurarea activitatilor specifice Curtii de Conturi, precum si valorificarea actelor rezultate din aceste activitati;

- ca probele de audit obtinute sa ofere o baza rezonabila pentru sustinerea constatarilor, concluziilor, recomandarilor și opiniei formulate de auditorii publici externi.

2. Responsabilitatea conducerii entității auditate

Conducerea entitatii auditate raspunde pentru:

- elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;

- angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare repartizate si aprobatelor și numai în legatura cu activitatea institutiei publice respective si cu respectarea dispozitiilor legale;

- realizarea veniturilor;

- angajarea si utilizarea creditelor bugetare pe baza bunei gestiuni financiare;

- integritatea bunurilor încredințate instituției;

- organizarea și tinerea la zi a contabilitatii, prezentarea la termen a situatiilor financiare privind situatia patrimoniului aflat în administrare și privind executia bugetara;

- selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;

- întocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare finanziara aplicabil acestora;

- organizarea sistemului de monitorizare a programului de achizitii publice și a programului de lucrari de investitii publice;

- organizarea evidentei programelor, inclusiv a indicatorilor aferenti acestora;

- organizarea si tinerea la zi a evidentei patrimoniului, conform prevederilor legale;

- organizarea, implementarea si mentinerea unui sistem de control intern corespunzator pentru intocmirea si prezentarea corecta si fidela a situatiilor financiare;

- monitorizarea performantelor financiare și nefinanciare ale entităților aflate în coordonare;
- indeplinirea altor atributii prevăzute de dispozitiile legale în vigoare.

3. Situațiile financiare auditate:

Situatiile financiare incheiate la data de 31.12.2012 supuse auditului financiar sunt urmatoarele:

- bilanțul;
- contul de rezultat patrimonial;
- situația fluxurilor de rezerve;
- situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor;
- anexele la situațiile financiare, care includ politici contabile și note explicative;
- conturile de execuție bugetară.

4. Obiectivele auditului financiar

Obiectivul general al auditului financiar la institutiile publice este acela de a obține asigurarea că:

a) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli de către entitatea verificată sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atributiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată și respectă principiile legalității, regularității, economicitatii, eficienței și eficacității;

b) situațiile financiare auditate sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidela a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfașurată de entitatea respectivă.

Obiectivele principale ale auditului financiar urmarite de Curtea de Conturi în auditarea conturilor de execuție sunt următoarele:

a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor initiale ale bugetelor publice;

b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

c) organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective;

e) calitatea gestiunii economico-financiare;

f) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protectia mediului, imbunatatirea calitatii conditiilor de viata și de munca;

g) identificarea eventualelor carente, inadvertente sau imperfectiuni legislative.

5. Prezentarea generală a entitatii auditate si a cadrului legal aplicabil acesteia:

a) Contextul instituțional

Clubul Sportiv Municipal Bucuresti este institutie publica cu personalitate juridica in subordinea Consiliului General al Municipiului Bucuresti, infiintata prin HCGMB nr.156/2007, in temeiul Legii educatiei fizice si sportului nr.69/2000 cu modificarile si completarile ulterioare si a Legii administratiei publice locale nr.215/2001 cu modificarile si completarile ulterioare.

Activitatea de specialitate a Clubului Sportiv Municipal Bucuresti este coordonată metodologic și funcțional de Directia Cultura Invatamant Turism – Serviciul Invatamant din cadrul Primariei Municipiului Bucuresti, iar in alte domenii (economic, personal, audit etc.) de directiile de specialitate din cadrul aparatului de specialitate al Primarului General. De asemenea, institutia colaboreaza metodologic cu Federatiile de specialitate si asociatiile municipale de specialitate si respecta normele si normativele Agentiei Nationale pentru Sport.

Clubul Sportiv Municipal Bucuresti are deplina autonomie in stabilirea si realizarea programelor proprii, în consens cu politicile sportive ale autoritatilor locale, concepute pentru a raspunde nevoilor comunitatii.

Entitatea își desfășoară activitatea în Bucuresti, Calea Victoriei nr. 126, sector 1, C.U.I. 22389856.

b) Descrierea activitatii, a scopului, functiilor, obiectivelor, atributiilor entitatii auditate, a structurii organizatorice, analiza de ansamblu a situatiilor financiare

Scopul Clubului Sportiv Municipal Bucuresti il constituie organizarea si administrarea de activitati sportive, cu prioritate pentru copii si juniori, prin dezvoltarea activitatii de performanta, selectia, pregatirea si participarea la competitii interne si internationale.

Entitatea auditata are structura organizatorica proprie, prevazuta in organigrama si Regulamentul de organizare și funcționare, aprobat prin HCGMB nr.323/17.11.2010.

In anul 2012, Clubul Sportiv Municipal Bucuresti a avut număr mediu de 32 de angajati, din care: doua posturi de conducere; 7 antrenori; 6 sefi de sectii, 9 sportivi si 8 salariati pentru activitatea economico - administrativa.

Finantarea Clubului Sportiv Municipal Bucuresti se asigura din subventii de la bugetul local, ce reprezinta sursa principala a veniturilor in cadrul bugetului de venituri si cheltuieli, precum si din venituri proprii si alte surse, in conditiile legii.

Bugetul initial, in suma totala de 21.300.000 lei, a fost modificat in cursul anului 2012, entitatea auditata avand aprobat un buget definitiv in suma totala de 26.230.000 lei, din care 26.165.000 lei, reprezinta subventii de la buget local, iar 65.000 lei, reprezinta alte surse, respectiv venituri proprii.

Sintetic, situatia privind platile si cheltuielile efectuate de institutie in anul 2012, pe titluri de cheltuieli, se prezinta astfel:

Denumire indicatori	Cod	Credite definitive	Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Cheltuieli efective
Total cheltuieli		26.230.000	22.306.057	22.306.057	22.306.182	23.740.722
<i>Cheltuieli curente</i>	01	25.911.000	22.055.100	22.055.100	22.055.225	23.336.809
Titlul I - Cheltuieli de personal	10	693.000	674.774	674.774	674.774	666.497
Titlul II - Bunuri si servicii	20	25.218.000	21.380.326	21.380.326	21.380.451	22.670.312
<i>Titlul XII - Cheltuieli de capital (Active nefinanciare)</i>	70	319.000	250.957	250.957	250.957	403.913

Din analiza posturilor inscrise in bilantul contabil inchis de entitate la data de 31.12.2012, s-au constatat urmatoarele:

Activele necurente sunt in suma totala de 1.443.739 lei cuprinzand:

- ✓ active fixe necorporale, in suma de 21.231 lei
- ✓ instalații tehnice, mobilier, aparatura si alte active corporale, in suma de 1.413.321 lei.

Activele curente sunt in suma totala de 2.685.184 lei cuprinzand:

- ✓ stocuri in suma de 2.572.658 lei (respectiv de 95,8%);
- ✓ avansuri de trezorerie in suma de 106.599 lei (respectiv 3,97%).
- ✓ disponibil din fonduri cu destinatie speciale, in suma de 5.927 lei.

Datorii curente, in suma de 3.866.771 lei sunt alcătuite din datorii comerciale in valoare de 2.544.340 lei datorii catre bugete in valoare de 1.288.396 lei si salarii catre angajati in valoare de 34.035 lei.

Entitatea a inchis anul 2012 cu un deficit de 1.434.529 lei, inregistrat in debitul contului 121 – Rezultatul patrimonial.

Factorii care au condus la inchiderea activitatii curente cu deficit sunt reprezentati in special de inregistrarea pe cheltuieli in anul 2012 a consumurilor de materiale achizitionate in perioada anterioara, precum si a cheltuielilor cu amortizarea activelor fixe achizitionate in anii precedenti, care nu au corespondent in venituri.

Sintetic, situatia privind evolutia veniturilor incasate in perioada 2010-2012 se prezinta astfel:

Entitatea este finantata din subventii de la bugetul local si realizeaza venituri proprii din transferuri sportivi catre alte structuri sportive, drepturi de televizare, sponsorizari.

DENUMIREA INDICATORILOR	COD	Incasari la 31.12.2010	Incasari la 30.12.2011	Crestere Descrestere 2011/2010	Incasari la 31.12.2012	Crestere Descrestere 2012/2011
TOTAL(Venituri Proprii+ Subventii)		16794333	21317519	+26,93%	22306193	+4,63%
TOTAL VENITURI PROPRII	00.01	0	17525	+17525	69462	+296,35%
I.VENITURI CURENTE	00.02	0	17525	+17525	69462	+296,35%
C.VENITURI NEFISCALE	00.12	0	17525	+17525	69462	+296,35%
C2.VANZARI DE BUNURI SI SERVICII	00.14	0	17525	+17525	69462	+29,35%
VENITURI DIN PRESTARI DE SERVICII SI ALTE ACTIVITATI	36.10+ 37.10	0	17525	+17525	69462	+296,35%
Alte venituri	36.10.50	0	17525	+17525	62462	+256,41%
Donatii si sponsorizari	37.10.01	0	0	0	7000	+7000
SUBVENTII(de la alte administratii) Bl	43.10	16794333	21299994	+26,82%	22236731	+4,39%
-Cheltuieli de personal	10	1255255	748070	-40,40%	674774	-9,79%
-Cheltuieli materiale	20	14315972	20551924	+43,55%	21311000	+3,69%
-Cheltuieli de capital	70	1223106	0	-1223106	250957	+250957

Din analiza efectuata asupra evolutiei veniturilor in perioada 2010 – 2012 au rezultat urmatoarele:

- *Evolutia incasarilor privind veniturile proprii curente - cod 00.02*

Incasarile la acest indicator prezinta o tendinta de crestere : in anul 2011 fata de anul 2010 au crescut cu 17.525 lei si cu 296,35% in anul 2012 fata de anul 2011.

- *Evolutia incasarilor din subventii - cod 43.10*

Incasarile la acest indicator prezinta o tendinta de crestere cu 26,82% in anul 2011 fata de anul 2010 si cu 4,39% in anul 2012 fata de anul 2011. Cresterea din anul 2011 fata de anul 2010 s-a datorat cresterii cheltuielilor materiale; cresterea din anul 2012 fata de anul 2011 s-a datorat cresterii cheltuielilor materiale si cheltuielilor de capital.

Sintetic, situatia privind evolutia prevederilor bugetare definitive si a platilor efectuate in perioada 2010 -2012 se prezinta astfel:

control” și „Auditarea și evaluarea”, abaterea fiind detaliata la pct.2.1 din Procesul-verbal de constatare încheiat.

La nivelul entității nu este organizată structura de audit, auditarea activității desfășurate de entitate fiind realizată de structura de audit din cadrul Unitatii Administrativ Teritoriala a Municipiului Bucuresti, care pana la data prezentei misiuni de audit, nu a procedat la auditarea situațiilor financiare încheiate la data 31.12.2012.

Calificativul acordat activitatii de control intern derulata in anul 2012 in cadrul entitatii este acela de **nesatisfacator**.

e) Evaluarea riscurilor

Având în vedere faptul că auditul finanțier oferă o asigurare rezonabilă, dar nu și absolută asupra existenței sau absenței unor erori/abateri semnificative în activitatea desfășurată de entitate și reflectată în situațiile financiare, echipa de audit a evaluat și identificat zonele de risc, pe fiecare categorie de operațiuni economice și pe fiecare categorie de risc.

Nr. crt.	Categoria auditată	Evaluare risc inherent	Evaluare risc de control
1.	Cheltuieli de personal	Mediu	Mediu
2.	Materiale și prestari de servicii cu caracter funcțional	Ridicat	Ridicat
3.	Bunuri de natură obiectelor de inventar	Ridicat	Ridicat
4.	Alte cheltuieli cu bunuri și servicii	Ridicat	Ridicat
5.	Active nefinanciare	Ridicat	Ridicat
6.	Active necurente	Mediu	Mediu
7.	Datorii către bugete	Ridicat	Ridicat
Risc de control		Ridicat	Ridicat
Risc inherent		Ridicat	Ridicat

Ca urmare, echipa de audit a evaluat nivelul de risc pentru fiecare din cele 7 categorii economice auditate, stabilindu-se, atât pentru riscul inherent, cât și pentru riscul de control un nivel ridicat.

6. Metodologia de audit aplicată

a) Echipa de auditori a decis ca fiind adekvat un prag de semnificatie de 1% din volumul platilor efectuate de entitate in anul 2012 si a stabilit nivelul materialitatii la 223.062 lei ($22.306.182 \times 1\% = 223.062$) pentru toate categoriile de operațiuni economice.

b) În desfășurarea misiunii de audit s-a ținut seama de factorii interni și externi în măsură să influențeze modul de îndeplinire a obiectivelor specifice unității, după cum urmează:

Cheltuielile salariale pe anul 2011 au scazut fata de 2010 ca urmare a incetarii activitatii a unor salariati precum si ca urmare a aplicarii art. 1 din Legea nr. 118/2010 privind unele măsuri necesare în vederea restabilirii echilibrului bugetar:

„(1) Quantumul brut al salariilor/soldelor/indemnizațiilor lunare de încadrare, inclusiv sporuri, indemnizații și alte drepturi salariale stabilite în conformitate cu prevederile Legii-cadru nr. 330/2009 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice și ale Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 1/2010 privind unele măsuri de reîncadrare în funcții a unor categorii de personal din sectorul bugetar și stabilirea salariilor acestora, precum și alte măsuri în domeniul bugetar, se diminuează cu 25%”.

In anul 2012 cheltuielile salariale au scazut fata de anul 2011 ca urmare a incetarii activitatii a unor salariati.

Cheltuielile cu bunuri si servicii au cunoscut o crestere semnificativa cu 43,55% in anul 2011 fata de anul 2010, iar in anul 2012 fata de anul 2011 au crescut cu 3,69%.

In anul 2010 s-au facut investitii in suma de 1223106 lei, in anul 2011 nu s-au efectuat investitii, iar in anul 2012 s-au facut investitii de 250.957 lei.

c) Modul de organizare a sistemului contabil

S-a constatat ca sistemul contabil al entitatii auditate este organizat corespunzator si funcționeaza bine, fiind organizat conform prevederilor Legii contabilitatii nr. 82/1991 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare și a Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilitatii institutiilor publice, Planul de conturi pentru institutiile publice și instructiunile de aplicare a acestuia, aprobat prin Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.1917/12.12.2005, cu modificarile si completarile ulterioare.

d) Modul de organizare si implementare a sistemului de control intern

S-a constatat, ca in anul 2012, controlul finantier preventiv propriu a fost organizat si exercitat in baza prevederilor O.M.F.P. nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului finantier preventiv, in conformitate cu prevederile deciziilor emise de conducatorul entitatii si cu aprobarea organului ierarhic superior.

Documentele supuse controlului finantier preventiv propriu au fost intocmite in conformitate cu dispozitiile legale in vigoare si au fost vizate de persoana imputernicita cu acordarea vizei de control finantier preventiv propriu, neinregistrandu-se refuzuri la viza in perioada auditata.

In ceea ce priveste implementarea si mentinerea sistemelor de management si control intern s-a constatat nerespectarea cerințelor generale de implementare a standardelor de control intern in privinta componentelor: „Mediu de control”; „Performanta si managementul riscului”; „Informarea si Comunicarea” „Activități de

Factorii externi care au influențat activitatea desfășurată de entitatea auditată includ factori legislativi și/sau factori economici și sociali.

Cu privire la factorii legislativi, economici și sociali care influențează activitatea instituției, precizăm următoarele:

- cadrul legislativ căruia i se supune întreaga activitate a entității nu este complex, acesta nesuportând modificări și completări frecvente;

- realizarea activității depinde de asigurarea prin bugetul de venituri și cheltuieli aprobat, a resurselor financiare necesare.

Factorii interni care au influențat activitatea entității au constat în complexitatea medie a activității entității auditate, structura organizatorică relativ simplă, existența unei singure locații în care își desfășoară activitatea, inexistența unor operațiuni economice neobișnuite și nivelul mediu al raționamentului profesional cerut la înregistrarea corecta a operațiunilor economice.

c) Auditorii publici externi nu s-au confruntat cu dificultăți tehnice sau procedurale pe parcursul desfasurarii misiunii de audit finanțiar.

d) În vederea efectuării auditului, situațiile finanțare încheiate la 31.12.2012 au fost divizate în următoarele 7 (sapte) categorii de operațiuni economice:

- Cheltuieli de persoană
- Materiale și prestari de servicii cu caracter funcțional;
- Bunuri de natură obiectelor de inventar
- Alte cheltuieli cu bunuri și servicii;
- Active nefinanciare;
- Active necurente;
- Datorii către bugete.

Pe lângă cele 7 categorii de operațiuni economice selectate, se va face testarea sub aspect global pentru obiectivele principale de audit prevăzute la pct. 259, lit.(a), (b), (c), (e), (f) și (g) din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități aprobat prin Hotărarea Curtii de Conturi nr.130/2010.

e) Pentru categoriile de operațiuni economice s-au estimat erorile la nivelul de 44.612 lei, reprezentând 20% din nivelul materialității.

Prin aplicarea procentului de 80% asupra diferenței dintre nivelul materialității și valoarea estimată a erorii, rezulta că precizia pentru toate categoriile de operațiuni economice este de 142.760 lei.

f) Având în vedere resursele umane și timpul alocat prezentei misiuni de audit, pe baza bunei practici în domeniu, echipa de audit a optat pentru utilizarea esantionarii ca metoda de obtinere a probelor de audit

Stabilirea dimensiunii eșantioanelor a fost efectuată pe baza următoarelor elemente:

- baza materialității (lei)	22.306.182
- nivelul materialității (1%)	223.062
- nivelul estimat al erorii (20%)	44.612
- precizia (80%)	142.760

Determinarea eșantioanelor s-a realizat prin metodele MUS, RANDOM și pe baza rationamentului profesional, marimea acestora fiind prezentată în tabelul de mai jos:

	Categoria de operațiuni	Populația (Valoarea) lei	Populația (Numar)	Metoda de esantionare	Dimensiunea esantionului	Valoare esantion	Dimensiunea esantionului ca procent din numărul populației (%)*)	Dimensiunea esantionului ca procent din valoarea populației (%)*)
1	Cheltuieli de personal	674.774	36	rationament profesional	5	89.461	13,88%	13,96%
2	Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional	19.709.883	1170	rationament profesional	146	2.678.292	12%	13,6%
3	Bunuri de natura obiectelor de inventar	448.995	17	Metoda RANDOM	7	237.247	41,17 %	52,84%
4	Alte cheltuieli cu bunuri și servicii	886.280	40	rationament profesional	21	759.120	53 %	86%
5	Active nefinanciare	250.957	3	Metoda MUS	3	250.957	100%	100%
6	Active necurente	1.443.739	55	rationament profesional	24	989.855	43,63%	68,56%
7	Datorii către bugete	1.288.396	14	rationament profesional	14	1.288.396	100%	100%

g) Proceduri de obținere și examinare a probelor de audit ce susțin constatărilor înscrise în raportul de audit

Pentru alegerea modalității de abordare a auditului, auditorii publici externi au evaluat nivelul de încredere în sistemul de control intern al entității ca fiind

nesatisfacator, iar sistemul contabil ca fiind bine reglementat și funcționabil. Echipa de audit a decis ca abordarea auditului să fie cea bazată pe teste de detaliu.

În scopul obținerii de probe suficiente și adecvate pentru susținerea constatărilor, concluziilor, recomandărilor și a opiniei de audit, au fost aplicate procedurile de audit menționate la pct. 327 din REGULAMENT, respectiv: proceduri de fond.

În cadrul procedurilor de fond au fost utilizate teste de detaliu, prin metodele și tehniciile precizate la pct. 331 și 332 din REGULAMENT, respectiv: confirmarea, investigarea/intervievarea, observarea, recalcularea și reefectuarea.

Procedurile de fond aplicate în vederea atingerii obiectivelor auditului finanțier, prin care au fost testate aserțiunile pentru contul de execuție și bilanț pe eșantioanele selectate în faza de execuție, au fost stabilite în funcție de zonele de risc specifice fiecărei categorii economice.

7. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului finanțier

7.1. Referitor la respectarea principiilor de legalitate și regularitate în administrarea patrimoniului, în execuția bugetului de venituri și cheltuieli și în întocmirea situațiilor financiare anuale, s-au constatat urmatoarele:

7.1.1. Nejustificarea unor avansuri în suma de 106.599 lei în termenul legal și necalcularea și neincasarea de la titularii acestora a penalitatilor în suma de 34.730 lei pentru justificarea cu intarzieri cuprinse între 7 și 588 zile

Valoarea estimativa a abaterii constatate este în suma totală de 59.479 lei, reprezentând avansuri acordate și nejustificate până în prezent în suma de 24.749 lei și penalități de intarziere datorate pentru nejustificarea avansurilor la termenele legale în suma totală de 34.730 lei.

Cauzele care au condus nejustificarea unor avansuri în suma de 106.599 lei, pentru activități sportive, precum și necalcularea și neincasarea de la titularii avansurilor a penalitatilor de intarziere aferente, constau în pregătirea profesională neadecvată a personalului entității, precum și exercitarea unei activități necorespunzătoare a managementului entității privind neimplementarea controlului intern, neelaborarea unei proceduri referitoare la justificarea avansurilor de rezerve.

Consecinta economico-financiara a acestor abateri de la legalitate și regularitate o constituie indisponibilizarea unor fonduri din bugetul instituției, care puteau fi utilizate pentru alte activități specifice entității.

Valoarea estimativa a abaterii (59.479 lei), desigur nu depășește pragul de semnificativitate (223.062 lei), va afecta opinia de audit exprimată.

Abaterea este prezentată detaliat în procesul verbal de constatare la pct.2.3.

7.1.2. Plati nelegale, in suma totala de 3.453.317 lei, fara contraprestatie, pentru cheltuieli de organizare inexistente si pentru competitii sportive fictive

7.1.2.1. Plati nelegale in suma totala de 2.586.817 lei, din alocatii de la bugetul local, pentru cheltuieli fictive legate de organizarea unor campionate interne de sah, neorganizate de C.S.M. Bucuresti si A.C.S. Siciliana

7.1.2.2. Plati nejustificate efectuate in anul 2012, in suma totala de 180.300 lei, fara contraprestatie, pentru organizarea unui eveniment sportiv la disciplina „motociclism” care nu a avut loc

7.1.2.3. Plati nelegale, fara contraprestatie, pentru disciplina sportiva „volei”, in suma totala de 268.200 lei, din alocatii de la bugetul local, in baza unor facturi si chitante care nu au fost emise de societatea al carui antet se afla pe aceste documente

7.1.2.4. Plati nelegale efectuate in anul 2012, in suma totala de 400.000 lei catre S.C. TEONEL IMPEX S.R.L, fara contraprestatie, pentru organizarea unui eveniment sportiv care nu a avut loc si fara documente justificative care sa ateste primirea, receptia de catre Clubul Sportiv al Municipiului Bucuresti, a unor echipamente sportive, echipamente de sunet/sonorizare + scena + asistenta, chirii si materiale promotionale

Valoarea estimativa a abaterilor constatate este de 3.453.317 lei si reprezinta plati nelegale fara contraprestatie, pentru care exista indicii ca au fost savarsite cu incalcarea legii penale.

Cauzele care au condus la plati nelegale fara contraprestatie, in suma totala de 3.453.317 lei, sunt urmatoarele :

- managementul defectuos si proasta gestiune financiara;
- practica frecventa de acordare a unor avansuri in numerar, de valori foarte mari, cu mult peste limita plafonului de casa;
- superficialitatea cu care au fost verificate deconturile de cheltuieli.
- neelaborarea si neimplementarea de catre entitate, in cadrul sistemului de control intern, a procedurilor operationale.

Consecinta economico-financiara a acestor abateri de la legalitate si regularitate o constituie prejudicierea bugetului local cu suma de 3.453.317 lei.

Valoarea estimativa a abaterii (3.453.317 lei), depaseste pragul de semnificatie (223.062 lei) si va afecta opinia de audit exprimata.

Abaterile sunt prezentate detaliat in procesul verbal de constatare la pct.2.4.

7.1.3. Nevirarea in termenul legal la bugetul de stat si respectiv la bugetul asigurarilor sociale a impozitului pe venit in suma de 1.888.901 lei si a contributiilor sociale in suma de 1.044.601 lei, necalcularea si nevirarea dobanzilor aferente in suma totala de 26.982 lei si a penalitatilor de intarziere aferente in suma de 13.491 lei

Valoarea estimativa a abaterii este in suma totala de 40.473 lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere datorate pentru virarea cu intarziere la bugetul de stat si respectiv la bugetul asigurarilor sociale, a impozitului pe venit si contributiilor aferente anului 2012 (dobanzi in suma totala de 26.982 lei si penalitati de intarziere in suma totala de 13.491 lei).

Cauzele si imprejurările care au condus la aparitia acestei deficiente constatate mai sus, respectiv virarea cu intarziere a obligatiilor la bugetul consolidat al statului (impozit pe venit si contributii angajat la bugetul asigurarilor sociale), aferente veniturilor din prestari de servicii, constau in lipsa de preocupare a entitatii in realizarea veniturilor bugetului general consolidat.

Consecinta economico-financiara a abaterii de la legalitate si regularitate consta in faptul ca situatiile financiare la sfarsitul anului 2012 nu reflecta realitatea, iar virarea cu intarziere a contributiei angajatorului la bugetul de stat si cel al asigurarilor sociale a condus la nerealizarea veniturilor bugetului general consolidat.

Valoarea estimativa a abaterii (40.473 lei), desi nu depaseste pragul de semnificatie (223.062 lei), va afecta opinia de audit exprimata.

Abaterile sunt prezentate detaliat in procesul verbal de constatare la pct.2.5.

7.2. Referitor la sistemul de control intern s-a constatat urmatoarea abatere:
Nerespectarea cerintelor generale de implementare a standardelor de control intern in privinta componentelor : „Mediu de control”; „Performanta si managementul riscului”; „Informarea si Comunicarea”, „Activitati de control” si „Auditarea si evaluarea”

Nu s-a putut estima o valoare a abaterii.

Cauzele si imprejurările care au condus la aceasta abatere au constat in neaplicarea principiilor generale de bună practică ce compun acquis-ul comunitar și nici a modalității în care aceste principii se transpun în sistemele de management/control intern, controlul constituind în prezent operațiunea prin care managementul constată abaterile rezultatelor de la obiective, analizează cauzele care le-au determinat și dispune măsurile corective sau preventive ce se impun.

Consecința acestei abateri constă în producerea prejudiciilor și neregularităților cu caracter finanțiar contabil, asa cum au fost descrise in prezentul proces verbal, cat si in crearea premiselor apariției unor alte abateri de la legalitate și regularitate, care în lipsa unor politici, strategii și proceduri scrise de control intern nu pot fi înălțurate eficient și în timp util.

Abaterea va afecta opinia de audit exprimata.

Abaterea este prezentata detaliat in procesul - verbal de constatare la pct.2.1.

Echipa de audit a acordat sistemului de control intern, care functioneaza in cadrul entitatii, calificativul „**nesatisfacator**”.

7.3. Referitor la inventarierea si evaluarea patrimoniului public si privat al statului si al unitatilor administrativ-teritoriale, aflat in administrarea entitatii auditate

Neinregistrarea in evidenta contabila a minusului de inventariere in suma de 820.453 lei, rezultat in urma operatiunii de inventariere efectuata la 31.12.2012, reprezentand mijloace fixe si obiecte de inventar

Valoarea estimativa a abaterii constatate este de 820.453 lei si reprezinta minusul in gestiune constatat la inventariere care nu a fost inregistrat in evidenta contabila.

Cauza care a condus la aceasta abatere este exercitarea unui management necorespunzator cu privire la inregistrarea rezultatelor inventarierii patrimoniului.

Consecinta economico-financiară a neinregistrarii in evidenta contabila a minusului de inventariere in suma totala de 820.453 lei, consta in intocmirea la data de 31.12.2012, a unor situații financiare care nu reflectă o imagine fidelă, clară și completă a acestuia, precum si crearea premisselor nerecuperarii sumei in cazul actionarii in instanta a persoanelor vinovate.

Valoarea estimativa a abaterii (820.453 lei), depaseste pragul de semnificatie (223.062 lei) si va afecta opinia de audit exprimată.

Abaterea este prezentata detaliat in procesul - verbal de constatare la pct.2.2.

7.4. Referitor la constituirea, utilizarea si gestionarea resurselor financiare privind protectia mediului, imbunatatirea calitatii conditiilor de viata si de munca

In anul 2012, pentru imbunatatirea calitatii conditiilor de viata si munca entitatea a beneficiat de servicii privind sanatatea si securitatea in munca pentru care s-a incheiat contractul nr. 31/17.02.2012 si s-au efectuat plati in suma de 5.264 lei.

In anul 2012, entitatea auditata nu a avut incheiat niciun contract de prestari servicii de colectare, transport si depozitare a deseurilor menajere si nici pentru servicii de colectare, transport si reciclarea/valorificarea deseurilor reciclabile si nu a efectuat cheltuieli de aceasta natura.

Nu au fost constatate abateri de la legalitate si regularitate.

7.5. Referitor la respectarea principiilor economicitatii, eficientei si eficacitatii in administrarea patrimoniului si in utilizarea fondurilor publice

Avand in vedere plati nelegale, in suma totala de 3.453.317 lei, fara contraprestatie, pentru cheltuieli de organizare inexistente si pentru competitiile sportive fictive, pentru care exista indicii ca au fost savarsite cu incalcarea legii penale, abateri detaliante la pct.2.4 din procesul-verbal de constatare incheiat, s-a constatat ca executia bugetului de venituri si cheltuieli de catre entitatea auditata nu a respectat principiile legalitatii, regularitatii, economicitatii, eficientei si eficacitatii.

7.6. Carentele, inadvertentele si imperfectiunile cadrului legislativ

Cu ocazia prezentului audit nu au fost identificate carente, inadvertente sau imperfectiuni ale cadrului legislativ care guverneaza activitatea entitatii.

8. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatăriile rezultate în urma auditului finanțiar

După concilierea consemnată în Nota de conciliere, înregistrată sub nr.4590/09.10.2013 nu au rămas puncte de vedere divergente referitoare la constatariile din prezentul proces-verbal de constatare.

9. Măsurile luate de conducerea entității pentru înlăturarea deficiențelor constatate

Ca urmare a Notei nr. 4199/25.09.2013, prin care echipa de audit a informat conducerea si persoanele cu atributii in domeniul respectiv cu privire la abaterile constatate si a formulat recomandarile cu privire la inlaturarea deficiențelor, au fost luate urmatoarele masuri:

Abaterea nr.2.2

-entitatea a luat masura inregistrarii in evidenta contabila in contul 473 „Sume in curs de clarificare” a rezultatelor inventarierii, intocmind in acest sens NC nr.1/25.09.2013.

Abaterea nr.2.3

-pentru avansurile nedecontate la termenele legale entitatea a luat masura calcularii majorarilor de intarziere pana la data de 01.10.2013, in suma totala de 34.730 lei, a inregistrarii acestora in evidenta contabila, cat si notificarii unui numar de 4 titulari de avansuri, in vederea recuperarii de la acestia a debitelor datorate, cat si a penalitatilor de intarziere aferente.

Abaterea nr.2.5

-entitatea a procedat la calculul dobanzilor, in suma totala de 26.982 lei si penalitati de intarziere in suma de 13.491 lei, aferente impozitului si contributiilor virate cu intarziere pana la data la care acestea au fost achitate la bugetele respective, conform prevederilor, cat si a inregistrarii acestora in evidenta contabila.

10. Concluziile generale rezultate în urma misiunii de audit finanțiar și recomandările echipei de audit cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit finanțiar

10.1. Concluziile generale

Intrucât valoarea estimativa a abaterilor de la legalitate și regularitate constatătate, în suma totală de **4.373.722 lei**, se situează peste nivelul pragului de semnificativitate, stabilit de **223.062 lei**, aceasta va afecta opinia de audit exprimată.

Potrivit procedurilor și tehnicilor de audit instituite prin regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități aprobat prin Hotărârea nr.130/04.11.2010 a Plenului Curții de Conturi a României, pct.335, în vederea emiterii opiniei de audit, echipa de audit a procedat la totalizarea valorii abaterilor, la extrapolarea abaterilor constatate în urma auditării categoriilor economice la care s-a facut esantionare (înmulțirea ratei erorilor/abaterilor cu valoarea întregii populații) și la compararea acestei valori cu pragul de semnificație situația prezentându-se analitic, pe fiecare categorie de operațiune economică, după cum urmează:

Categorie economică	Valoarea erorilor care se extrapolăleză	Valoarea erorilor care nu se extrapolăleză	Valoare eșantion	Rata erori %	Valoare populație	Valoare erori extrapolate	lei Total erori
0	2	3	5	6=2/5	7	8=6x7	9=8+3
Cheltuieli de personal	-	-	89.461	-	674.774	-	-
Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional	2.676.197	-	2.678.292	99,92	19.709.883	19.694.115	19.694.115
Bunuri de natura obiectelor de inventar	-	-	237.247	-	448.995	-	-
Alte cheltuieli cu bunuri și servicii	759.120	-	759.120	100	886.280	886.280	886.280
Active nefinanciare	-	-	250.957	-	250.957	-	-
Active necurente	-	-	989.855	-	1.443.739	-	-
Datorii către bugete	-	40.473	1.288.396	-	1.288.396	-	40473
Obiectivele principale de	-	879.932	-	-	-	-	879.932

audit planificate a fi testate sub aspect global							
Total erori		920.405				20.580.395	21.500.800
Pragul de semnificație							223.062

Valoarea cumulata extrapolata a abaterilor constatate, in suma totala de **21.500.800 lei**, se situeaza peste pragul de semnificatie, stabilit de **223.062 lei** si va afecta opinia de audit exprimata.

10.2. Recomandarile echipei de audit pentru inlaturarea deficientelor constatate sunt urmatoarele:

- Referitor la abaterea nr.2.1.

Luarea masurilor necesare in vederea finalizarii operatiunii de implementarea a standardelor, dupa cum urmeaza:

Referitor la primul element cheie al controlului managerial „*Mediul de control*”:

- *in cadrul Standardului 2 - “Atributii functii sarcini”:*

- finalizarea procesului de elaborare a fiselor de post pentru personalul angajat;
- elaborarea si aprobatia regulamentului de ordine interioara;

- *in cadrul Standardului 3 - “Competenta profesionala” :*

- identificarea nevoilor de perfectionare a pregatirii profesionale a angajatilor.

- *in cadrul Standardului nr. 4 – „Functii sensibile”:*

- identificarea functiilor sensibile si stabilirea unei politici adecvate de rotatie a salariatilor din functiile sensibile.

Referitor la al doilea element cheie al controlului managerial „*Performanta si managementul riscului*”:

- *in cadrul Standardului nr. 7 – „ Obiective”:*

- stabilirea obiectivelor specifice la nivelul fiecarui comportament, care sa raspunda pachetului de cerinte S.M.A.R.T. (S= precise; M=masurabile si verificabile; A – necesare; R- realiste; T- cu termen de realizare), standardul fiind parcial implementat;

- *in cadrul Standardului nr. 8 - „Planificarea”:*

- fundamentarea bugetului alocat pe fiecare sectie sportiva in parte, astfel ca resursele alocate sa fie repartizate pe sectii in baza unui buget fundamental.

- *in cadrul Standardului nr. 10 ” Monitorizarea performantelor”:*

- evaluarea anuala a performantelor profesionale pentru intreg personalul.

Referitor la al treilea element cheie al controlului managerial „*Informarea si Comunicarea*”

- in cadrul Standardului 13 ”Comunicarea”:

- elaborarea unei proceduri scrise de asigurare a comunicarii intre compartimente.

- in cadrul Standardului 14 ”Corespondenta si arhivarea”:

- elaborarea unei proceduri scrise pentru primire, expediere, inregistrare si arhivare a corespondentei.

- in cadrul Standardului 16 ”Semnalarea neregularitatilor”:

- finalizarea procedurilor scrise pentru semnalarea neregularitatilor si de cercetare a neregularitatilor.

Referitor la al patrulea element cheie al controlului managerial „*Activități de control*”:

- in cadrul Standardului 17 ”Proceduri”:

- identificarea tuturor activitatilor procedurabile la nivelul tuturor compartimentelor;

- elaborarea si aprobarea tuturor procedurilor operationale, aferente tuturor activitatilor identificate la nivelul tuturor compartimentelor;

- in cadrul Standardului 20 ”Gestiunea abaterilor”:

- elaborarea o procedura operatională privind gestiunea abaterilor;

- in cadrul Standardului 22 ”Strategii de control”:

- elaborarea unor strategii proprii de control;

- in cadrul Standardului 23 ”Accesul la resurse”:

- emiterea de acte administrative de reglementare a accesului salariatilor la resurse materiale, financiare si informationale;

Referitor la al cincilea element cheie al controlului managerial „*Auditarea si Evaluarea*”:

- in cadrul Standardului nr.24 – “Verificarea si evaluarea controlului”:

- autoevaluarea sistemului de control intern /managerial, in urma careia sa rezulte date, informatii, constatari, astfel incat entitatea sa ia decizii operationale si sa faca raportari.

Referitor la abaterea nr.2.2.

Intrucat minusul constatat obiectul sesizarii nr. 1785/17.04.2013, catre Directia Nationala Anticoruptie, emisa de catre directorul general Petre Branisteanu (din perioada 10.04.2012-11.07.2013), dosarul fiind in curs de cercetare, nu se formuleaza recomandari.

Referitor la abaterea nr.2.3.

- recuperarea sumei de 24.749 lei, reprezentand avans nejustificat pana la data de 01.10.2012;

- incasarea penalitatilor de intarziere in suma totala de 34.730 lei;

- solicitarea de la titularii de avans a documentelor justificative, iar in cazul in care acestea nu exista, recuperarea avansurilor nejustificate precum si a penalitatilor de intarziere;
- interzicerea practicii de accordare de avansuri de trezorerie, persoanelor care nu au justificat avansul precedent;
- elaborarea in cadrul controlului intern/managerial a unei proceduri referitoare la justificarea avansurilor de trezorerie.

Referitor la abaterea nr.2.4.

- extinderea verificarii asupra tuturor platilor facute prin casierie si prin banca; identificarea si altor plati nelegale fara contraprestatie; cuantificarea eventualelor prejudicii, inregistrarea, luarea măsurilor legale în vederea recuperării intregului prejudiciu si virarea sumelor recuperate la bugetul local in contul de cheltuieli, Titlul 85 „Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent”.

Referitor la abaterea nr.2.5.

- virarea dobanzilor in suma totala de 26.982 lei si penalitatilor de intarziere in suma totala de 13.491 lei, aferente impozitului si contributiilor din anul 2012, virate cu intarziere la bugetul general consolidat al statului;
- virarea obligatiilor fiscale la termenele legale de plata;
- calcularea si virarea dobanzilor si penalitatilor de intarziere in cazul virarilor cu intarziere a obligatiilor la plata .

11. Opinia de audit

Pentru exprimarea opiniei de audit, echipa de audit a ținut cont de abaterile de la legalitate și regularitate, consemnate atât în sinteza în prezentul raport de audit, cât și în procesul - verbal de constatare, anexa la raport.

Echipa de audit exprimă **opinie adversă** datorită faptului că:

- modul de administrare a patrimoniului, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli nu respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității, intrucât valoarea cumulată extrapolată a abaterilor constatăte, în suma totală de **21.500.800 lei**, se situează peste pragul de semnificativitate, stabilit de **223.062 lei**.

- situațiile financiare auditate nu oferă o imagine reală și fidela a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate.

*

*

*

Prezentul raport de audit financiar, care contine, impreuna cu anexele sale un număr de 790 pagini, a fost întocmit în trei exemplare și a fost înregistrat sub nr. 4673 din 14.10.2013 la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr.1 din data de 03.09.2013.

Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate.

Două exemplare ale procesului – verbal de constatare au fost lăsate entității auditate pentru a fi semnate și se restituie echipei de audit în termen de 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată.

Împotriva prezentului raport de audit financiar conducătorul entității poate formula obiectiuni în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea auditată.

Echipa de audit,

Auditori publici externi,

Athanasescu Carmen

Andreeescu Luciana