



CAMERA DE CONTURI  
BUCUREȘTI

**RAPORT DE AUDIT FINANCIAR  
ȘI  
PROCES VERBAL DE CONSTATARE**

**ENTITATEA AUDITATĂ  
Centrul Cultural și de Tineret „Ștefan Iordache”**

**ACȚIUNEA :  
„AUDIT FINANCIAR ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE  
ÎNTOCMITE LA DATA DE 31.12.2019”**

**AUDITORI PUBLICI EXTERNI  
Luiza Stoica  
Veronica Micu**



CAMERA DE CONTURI  
BUCUREȘTI

CENTRUL CULTURAL ȘI DE  
TINERET "STEFAN IORDACHE"  
CCTSI-2020-12-18-01  
18 12 2020

**Către**  
**Centrul Cultural și de Tineret "Stefan Iordache",**  
**Stimate domnule Director Silviu Cristian Voicu,**

Vă transmitem alăturat un exemplar din Raportul de audit financiar și două exemplare din Procesul-verbal de constatare, încheiate urmare misiunii de „Audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2019” pe care Camera de Conturi București a efectuat-o în perioada 09.11-18.12.2020 la Centrul Cultural și de Tineret „Stefan Iordache”.

Termenul pentru semnarea și restituirea unui exemplar din Procesul-verbal de constatare este de 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestuia la registratura entității.

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

La constatările înscrise în prezentul Raport de audit și 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 în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea dumneavoastră sau de la data confirmării de primire a acestuia, în conformitate cu prevederile art. 35 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct. 120 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 24 iulie 2014.

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

Auditori publici externi,

Luiza Stoica

Veronica Micu



CAMERA DE CONTURI  
BUCUREȘTI

COMITATUL ȘI DE  
"ȘTEFAN IORDACHE"  
CCTS-2020-12-18-01  
18 12 2020

## RAPORT DE AUDIT FINANCIAR București, 18 decembrie 2020

Subsemnatele Luiza Stoica și Veronica Micu având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi București, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, al delegațiilor nr.3900 și nr.3901 din data de 29.10.2020 și al legitimațiilor de serviciu nr. 2052/1996 și nr. 2491/2003, am efectuat în perioada 09.11. - 18.12.2020 auditul financiar asupra situațiilor financiare la **Centrul Cultural și de Tineret „Ștefan Iordache”**, cod unic de înregistrare 36772516, cu sediul în București, Str. Fabrica de Chibrituri, nr. 9 - 11, Sector 5, pentru perioada 01.01. - 31.12.2019.

În exercițiul bugetar supus auditării și în timpul misiunii de audit financiar, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentului economic ale entității auditate au fost asigurate de:

- Mariana Stoica – director general din data de 13.09.2018 până la 03.11.2020 și din 11.11.2020 până la data 15.11.2020;
- Voicu Silviu Cristian – director general din data 16.11.2020;
- Dabija Georgeta – șef compartiment economic începând anul 2016 și în prezent.

Misiunea de audit financiar a fost efectuată în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

### **Responsabilitatea auditorilor publici externi**

Responsabilitatea auditorilor publici externi este aceea de a planifica și efectua auditul financiar astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu sunt afectate de existența unor erori/abateri semnificative.

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

- efectuarea misiunii de audit financiar în conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități și ale standardelor de audit ale Curții de Conturi;

*Stoica* *Mic*



- planificarea și desfășurarea misiunii de audit pentru certificarea acurateții și veridicității datelor din situațiile financiare verificate, în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu sunt afectate de erori semnificative;

- ca probele de audit obținute să ofere o bază rezonabilă pentru susținerea constatărilor, concluziilor, recomandărilor și opiniei formulate de auditorii publici externi.

### **Responsabilitatea conducerii entității auditate**

Conducerea entității auditate răspunde pentru:

- a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;
- b) angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare repartizate și aprobate și numai în legătură cu activitatea instituției publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale;
- c) realizarea veniturilor;
- d) angajarea și utilizarea creditelor bugetare pe baza bunei gestiuni financiare;
- e) integritatea bunurilor încredințate instituției;
- f) organizarea și ținerea la zi a contabilității, prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară; selectarea, adoptarea, aprobarea și aplicarea politicilor și procedurilor contabile specifice;
- g) întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil acestora;
- h) organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de lucrări de investiții publice;
- i) organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora;
- j) organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;
- k) organizarea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern corespunzător pentru întocmirea și prezentarea corectă și fidelă a situațiilor financiare;
- l) monitorizarea performanțelor financiare și nefinanciare ale entităților aflate în coordonare;
- m) îndeplinirea altor atribuții prevăzute de dispozițiile legale în vigoare.

### **1. Situațiile financiare auditate**

Situațiile financiare supuse auditului financiar sunt următoarele:

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

### **2. Obiectivele auditului financiar**

Potrivit prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat de plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr. 155/2014, cu modificările și completările ulterioare, obiectivul general al auditului financiar este acela de a obține asigurarea rezonabilă că:

*Olivia* *Stu 408*



a) situațiile financiare auditate nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permițând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă;

b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității verificate sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

► **Obiectivele principale** ale auditului efectuat sunt următoarele:

**I. Obiectivele acțiunii curente/propru-zise de realizat:**

Obiectivele acțiunii de audit sunt cele prevăzute la pct. 259 din R.O.D.A.S., respectiv:

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

b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

c) evaluarea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern), a modului de implementare a acestora și legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective;

e) calitatea gestiunii economico-financiare în legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele de înființare ale entității verificate, inclusiv verificarea aspectelor de legalitate privind locuințele sociale, în conformitate cu Legea locuințelor nr. 114/1996;

f) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă, inclusiv verificarea modului în care este implementată Legea nr. 37/2018 privind promovarea transportului ecologic, ale cărei prevederi se aplică din anul 2019;

g) identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.

### **3. Prezentarea generală a entității auditate și a cadrului legal aplicabil acesteia**

#### **3.1. Contextul instituțional**

Centrul Cultural și de Tineret „Ștefan Iordache” este o instituție publică de cultură, cu personalitate juridică, care funcționează sub autoritatea Consiliului Local Sector 5, finanțată din alocații de la bugetul local și din venituri proprii, înființată prin Hotărârea Consiliului Local al Sectorului 5 nr. 131/21.11.2016 și în conformitate cu HCGMB nr. 15.11.2011 privind împuternicirea Consiliului Local Sector 5 în vederea înființării Centrului Cultural și Tineret „Ștefan Iordache” al Sectorului 5.

Centrul Cultural și de Tineret „Ștefan Iordache” își desfășoară activitatea în conformitate cu prevederile legislației române, respectiv dispozițiile Legii nr. 143/2007 privind aprobarea O.U.G nr. 118/2006 privind înființarea, organizarea și desfășurarea activității așezămintelor culturale, cu modificările și completările ulterioare și cu cele ale propriului Regulament de Organizare și Funcționare, O.U.G nr. 189/2008, privind managementul instituțiilor publice de cultură.

În scopul desfășurării activității specifice din domeniile culturii, educației și sportului și a dezvoltării relațiilor cu alte organisme specializate, Centrul Cultural și de Tineret „Ștefan Iordache” își îndeplinește următoarele atribuții:

- elaborează strategia culturală a Sectorului 5;
- produce, organizează și susține spectacole/evenimente/proiecte proprii sau în colaborare



cu alte autorități, instituții, alte organisme naționale și internaționale; realizează educarea științifică și artistică a publicului prin programe specifice; colaborează cu Ministerul Culturii și Identității Naționale, Ministerul Educației Naționale, Ministerul Cercetării și Inovării, Ministerul Tineretului și Sportului, cu asociații, fundații, universități române și străine, societatea civilă, în vederea cunoașterii și afirmării valorilor culturii și civilizației românești;

- realizează spectacole și târguri cu caracter folcloric, literar-muzical, sportiv-instructiv-educativ, în sensul conservării tradițiilor și a valorilor perene, apărării lor împotriva tendințelor de poluare și degradare;

- inițiază acțiuni de informare, promovare și publicitate și colaborează cu mass-media în vederea asigurării vizibilității programelor culturale de tineret ale administrației publice locale a Sectorului 5;

- acordă asistență organizațiilor neguvernamentale de și pentru tineret și studenți, în vederea elaborării unor planuri de activități; sprijină formarea și perfecționarea profesională a tinerilor; desfășoară, în parteneriat cu instituțiile de învățământ de pe raza Sectorului 5, activități care promovează educația și cultura tinerilor; organizează și pune în aplicare cursuri de instruire pentru tineri; organizează și coordonează programele educative, recreative și culturale din Sectorul 5;

- inițiază și realizează programe de valorificare cultural-științifică și artistică a tradiției și creației populare, a muzicii, literaturii și artelor și dezvoltarea tradiției în contemporaneitate;

- organizează manifestări cultural-artistice în scopul promovării bunurilor culturii populare tradiționale sau contemporane și integrarea lor ca marcă a integrității etnoculturale în circuitul național de valori;

- derulează proiecte cu finanțare externă din domeniul cultural, asociindu-se, după caz, cu alte persoane fizice sau juridice, române sau străine;

- organizează cursuri de perfecționare și formare în meserii artistice, programe de educație menite să contribuie la ridicarea nivelului de cunoștințe teoretice și practice ale tinerilor, inclusiv tabere culturale în domeniul artelor, literaturii sau culturii populare;

- inițiază acțiuni de animare în Sectorul 5 și București, în țară sau străinătate, prin spectacole, concerte, cenacluri, expoziții, vernisaje, conferințe, târguri, manifestări cultural-religioase, concursuri pe meserii tradiționale, în colaborare cu instituții publice, culte, asociații familiale, persoane fizice autorizate, societăți de artă și spectacol, instituții profesionale, asociații, fundații, din domeniul turistic, cultural și de tineret;

- concepe și organizează programe culturale și de tineret proprii;

- organizează schimburi de experiență în domeniul cultural, constând în colaborări active cu centre similare din țară și străinătate, cu asociații, fundații, ligi și altele asemenea lor;

- organizează activitatea instructiv-educativă prin cursuri de specialitate, teoretice și practice, cu predare individuală și colectivă, în domeniile muzicii, teatrului, literaturii, coregrafiei, artei plastice și artei populare;

- inițiază programe pentru promovarea turismului cultural, de interes local, național și internațional;

- sprijină tinerii artiști în formarea lor și organizează activități pentru copii și tineri în cadrul „Clubului de excelență”;

- colaborează cu fundații, asociații, universități, alte entități din țară și străinătate, în vederea cunoașterii și afirmării valorilor culturii și civilizației noi și universale;

- acreditează și sprijină trupe, formații și ansambluri artistice profesioniste;

Centrul Cultural și de Tineret „Ștefan Iordache” are deplina autonomie a repertoriului, a

*de Sa* *Me 406*



evenimentelor, în realizarea programelor, protocoalelor de colaborare, proiectelor și acțiunilor culturale, artistice, sociale proprii sau în colaborare, cât și ale tuturor acțiunilor care decurg din acestea.

De asemenea, Centrul:

- realizează decoruri specifice evenimentelor cultural-artistice desfășurate în aer liber;
- înființează, coordonează și susține formații artistice proprii de amatori, precum și promovarea și participarea acestora la manifestări culturale de nivel local, zonal, național și internațional;
- creează spații culturale prin modificări și augmentări ale spațiilor urbane;
- derulează proiecte care au în vedere creșterea gradului de acces a cetățenilor la infrastructura culturală, sportivă și de educație din Sectorul 5.

Centrul Cultural și de Tineret „Ștefan Iordache” dezvoltă programe care au în vedere întreținerea, îmbunătățirea, maximizarea, creșterea și dezvoltarea infrastructurii culturale (infrastructura culturală este constituită din totalitatea obiectivelor culturale de pe raza sectorului: parcuri, muzee, teatre, cinematografe, săli de concerte, etc., precum și alte spații care pot fi utilizate în scopuri culturale – de exemplu săli polivalente, săli modulare), a infrastructurii educaționale (infrastructura educațională este constituită din clădirile, sălile de clasă, laboratoarele și dotările din școli, grădinițe, licee, etc.) și sportive (infrastructura sportivă este constituită din săli de sport, stadioane, bazine de înot, complexuri sportive etc.) de pe raza Sectorului 5.

Sediul Centrului Cultural și de Tineret „Ștefan Iordache” este situat în str. Fabrica de Chibrituri nr. 9-11, Sector 5, București și are atribuit codul fiscal nr. 36772516, Tel./Fax : 0756144831, e-mail [centrulcultural@sector5.ro](mailto:centrulcultural@sector5.ro).

### **3.2. Date cu caracter general**

Personalul Centrului Cultural și de Tineret „Ștefan Iordache” se structurează în: personal de conducere, de specialitate și personal auxiliar. Ocuparea posturilor, eliberarea din funcție, precum și încetarea contractelor de muncă a personalului instituției se realizează în condițiile Legii nr. 53/2003 – Codul Muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Centrul Cultural și de Tineret „Ștefan Iordache”, în conformitate cu H.C.L sector 343/10.12.2018, are următoarea structură organizatorică:

- Director General
- Serviciul Achiziții și Investiții;
- Serviciul Dezvoltare, Proiecte, Evenimente și Marketing;
- Biroul Juridic și Resurse Umane;
- Serviciul Administrativ;
- Compartimentul Economic.

Numărul total de posturi este de 25, din care: 5 posturi de conducere și 20 de posturi de execuție. Personalul Centrului Cultural și de Tineret „Ștefan Iordache” se structurează în: personal de conducere, de specialitate și personal auxiliar.

Consiliul Local al Sectorului 5 aprobă Organigrama și Statul de Funcții ale Centrului Cultural și de Tineret „Ștefan Iordache”, acestea cuprinzând în detaliu structura organizatorică și numărul de posturi existente în cadrul instituției. Atribuțiile personalului încadrat în cadrul Centrului Cultural și de Tineret „Ștefan Iordache” sunt cele prevăzute în fișele de post.

Centrul Cultural și de Tineret „Ștefan Iordache” este condus de un Director General, numit conform legii, prin dispoziția Primarului Sectorului 5. În exercitarea atribuțiilor ce îi revin, Directorul General emite decizii, îndeplinește calitatea de ordonator terțiar de credite și calitatea de





angajator. Directorul General are următoarele atribuții principale:

- a. asigură conducerea activității curente a instituției;
- b. gestionează asigurarea condițiilor de îndeplinire și respectare a criteriilor de autorizare a instituției;
- c. elaborează programele de activitate;
- d. reprezintă instituția în relațiile cu terții;
- e. coordonează elaborarea de strategii pe termen scurt, mediu și lung de organizare a activităților culturale;
- f. informează Consiliul de Administrație asupra realizării obiectivelor stabilite și a prestației colectivului pe care îl conduce, stabilind, împreună cu acesta, măsuri corespunzătoare pentru îmbunătățirea activității;
- g. propune structura organizatorică și numărul de personal, Regulamentul de Organizare și Funcționare al instituției și le supune spre aprobare Consiliului Local Sectorul 5;
- h. întocmește fișele posturilor prevăzute în structura organizatorică de sub directă sa coordonare și urmărește îndeplinirea sarcinilor și respectarea atribuțiilor concrete ale personalului din subordine;
- i. hotărăște măsurile disciplinare sau de recompensare a personalului din cadrul instituției, în concordanță cu legislația în vigoare;
- j. dispune încetarea contractelor de muncă în cazul abaterilor prevăzute de lege;
- k. stabilește programul de lucru, în concordanță cu prevederile Codului Muncii și ia măsuri pentru respectarea acestuia de către personalul instituției;
- l. supraveghează administrarea corectă a patrimoniului, în concordanță cu legislația în vigoare;
- m. coordonează întocmirea bugetului propriu de venituri și cheltuieli și a contului de închidere a exercițiului bugetar și le înaintează Consiliului Local Sectorul 5 spre a fi aprobate;
- n. reprezintă și angajează instituția în raporturile cu persoane fizice și persoane juridice din țară și din străinătate, precum și în fața organelor jurisdicționale;
- o. promovează imaginea instituției pe plan intern și extern;
- p. participă la conferințe, cursuri, vernisaje, prezentări și alte tipuri de manifestări, în țară și străinătate, ca reprezentant al instituției;
- q. analizează și propune statul de funcții spre a fi supus aprobării Consiliului Local Sector 5, ținând seama de scopul, obiectivele și atribuțiile principale ale Centrului Cultural și de Tineret „Ștefan Iordache”;
- r. analizează și propune modificări ale Regulamentului de Organizare și Funcționare și ale structurii organizatorice a instituției spre a le supune spre aprobare Consiliului Local Sector 5.

În realizarea atribuțiilor ce îi revin, Directorul General prezintă anual un raport de activitate sau ori de câte ori este nevoie Primarului Sectorului 5 și Consiliului Local Sector 5.

Directorul General decide și aprobă, în funcție de necesități și cu respectarea prevederilor legale în materie, constituirea, componența comisiilor permanente sau temporare pentru desfășurarea unor activități precum:

- evaluarea și avizarea unor proiecte sau programe;
- evaluarea, expertizarea și avizarea ofertelor legale, donațiilor și sponsorizărilor;
- achiziția de bunuri;
- casare;
- cercetare disciplinară;
- recepția bunurilor și serviciilor;

*Handwritten signature and number 404*

- inventariere;
- negociere.

Activitatea conducerii este sprijinită de Consiliul de Administrație, format din 5 membri, organ colectiv de conducere cu caracter deliberativ. Consiliul de Administrație, format din 5 membri, organ colectiv de conducere cu caracter deliberativ, după cum urmează: Președinte – Directorul General, Șeful Serviciului Achiziții și Investiții, Șeful Serviciului Dezvoltare, Proiecte, Evenimente și Marketing, Șeful Biroului Juridic și Resurse Umane, Șeful Serviciului Administrativ.

Consiliul de Administrație beneficiază de un Secretar care este unul dintre salariații instituției. Acesta este numit de către președintele Consiliului de Administrație și nu are drept de vot.

Consiliul de Administrație are următoarele atribuții principale:

- analizează programele de activitate și repertoriile Centrului Cultural și de Tineret „Ștefan Iordache”, hotărând direcțiile de dezvoltare ale instituției;
- aprobă colaborările Centrului Cultural și de Tineret „Ștefan Iordache” cu alte instituții din țară și din străinătate;
- aprobă proiectul bugetului de venituri și cheltuieli al instituției, în vederea avizării acestuia de către Consiliul Local al Sectorului 5, iar după avizarea lui, defalcarea pe activități specifice;
- aprobă Regulamentul Intern al instituției;
- analizează și aprobă măsuri pentru perfecționarea, încadrarea și promovarea salariaților, potrivit legii;
- aprobă organizarea concursurilor pentru ocuparea posturilor vacante;
- urmărește buna gospodărire și folosire a mijloacelor materiale și financiare ale instituției, luând măsurile necesare pentru asigurarea integrității patrimoniului de administrare și, după caz, pentru recuperarea pagubelor pricinuite;
- aprobă modul în care se utilizează bugetul și sunt orientate sumele realizate din venituri proprii, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Centrul Cultural și de Tineret Ștefan Iordache nu deține acțiuni/părți sociale la societăți comerciale.

### **Veniturile și cheltuielile aprobate prin buget, aferente perioadei auditate, se prezintă astfel:**

Bugetul inițial de venituri și cheltuieli al Sectorului 5 a fost aprobat de Consiliul Local Sector 5 prin Hotărârea nr. 59/04.04.2019, fiind rectificat pe parcursul anului de 5 ori, prin următoarele acte administrative: H.C.L. nr. 103/18.06.2019, nr. 146/24.07.2019, nr. 200/26.09.2019, nr. 227/31.10.2019, ultima rectificare fiind aprobată prin Hotărârea nr. 303/17.12.2019.

### **3.3 Principalele date din situațiile financiare**

Pentru anul 2019, Centrul Cultural și de Tineret „Ștefan Iordache” a avut aprobat de Consiliul Local sector 5 un buget inițial pentru cheltuieli în sumă totală de 35.000.000 lei, buget aprobat prin H.C.L. sector 5 nr. 59/04.04.2019. Bugetul definitiv aprobat pentru cheltuieli a fost în sumă de 61.000.000 lei din fonduri de la bugetul local, buget aprobat prin H.C.L. sector 5 nr. 303/07.12.2019.

Astfel, bugetul definitiv aprobat s-a situat peste valoarea bugetului inițial cu suma de 26.000.000 lei, creșterea cea mai mare fiind la cheltuieli cu bunuri și servicii de 36.702.000 lei dar și o scădere de 8.802.000 lei la cheltuielile de capital.



Sintetic, situația privind **veniturile** realizate la nivelul Centrului Cultural și de Tineret „Ștefan Iordache” în anul 2019, se prezintă astfel:

- lei-

Denumire indicatori	Prevederi	Drepturi constatate			Încasări realizate	Drepturi constatate de încasat
	definitive	Total, din care:	din anii precedenți	din anul curent		
<b>Total venituri</b>	<b>61.000.000</b>	<b>43.730.709</b>	<b>46.800</b>	<b>43.683.909</b>	<b>43.645.509</b>	<b>17.316.091</b>
<b>I. Venituri curente</b>	<b>61.000.000</b>	<b>73.730.709</b>	<b>46.800</b>	<b>43.683.909</b>	<b>43.645.509</b>	<b>17.316.091</b>
Venituri din proprietate	600.000	85.200	46.800	38.400	0	561.600
Venituri din concesiuni si închirieri de către instituțiile publice	600.000	85.200	46.800	38.400	0	561.600
<b>IV. Subvenții</b>	<b>60.400.000</b>	<b>43.645.509</b>	<b>0</b>	<b>43.645.509</b>	<b>43.645.509</b>	<b>16.754.491</b>
Subvenții	60.400.000	43.645.509	0	43.645.509	43.645.509	16.754.491

Tabel nr. 4

Din cele de mai sus rezultă că entitatea realizat venituri decât din subvenții de la bugetul local al sectorului 5 în sumă totală de 43.645.509 lei. Diferența de 46.800 lei între încasările realizate și plățile efectuate în valoare totală de 43.692.309 lei reprezintă încasări din anii precedenți. În fapt, entitatea a virat integral la D.G.I.T.L sector 5 veniturile proprii încasate în anul 2018 și anul 2019 în suma totală de 85.200 lei cu OP nr. 529/12.11.2019.

Situația contului de execuție al Centrului Cultural și de Tineret „Ștefan Iordache” pe anul 2019, se prezintă astfel:

lei-

Denumire Indicatori	Co d	Credite bugetare inițiale	Credite bugetare definitive	Angajam. bugetare	Angajam. legale	Plăți efectuate	Cheltuieli efective
<b>Total cheltuieli</b>		<b>35.000.000</b>	<b>61.000.000</b>	<b>43.692.309</b>	<b>43.692.309</b>	<b>43.692.309</b>	<b>43.692.309</b>
<b>Cheltuieli curente</b>	<b>01</b>	<b>21.800.000</b>	<b>56.602.000</b>	<b>41.904.392</b>	<b>41.904.392</b>	<b>41.904.392</b>	<b>41.904.392</b>
Titlul I – Cheltuieli de personal	10	3.901.000	4.001.000	1.698.438	1.698.438	1.698.438	1.698.438
Titlul II – Bunuri si servicii	20	7.899.000	44.601.000	32.513.192	32.513.192	32.513.192	32.513.192
Titlul XI Alte cheltuieli	59	10.000.000	8.000.000	7.692.762	7.692.762	7.692.762	7.692.762
Titlul XVIII-Plăți anii precedenți	85	0	0	-1.600	-1.600	-1.600	-1.600
<b>Titlul XIII Active nefinanciare</b>	<b>70</b>	<b>13.200.000</b>	<b>4.398.000</b>	<b>1.789.517</b>	<b>1.789.517</b>	<b>1.789.517</b>	<b>1.789.517</b>

Tabel nr. 5

Bugetul de venituri și cheltuieli valabil la 31.12.2019 este în valoare totală de 61.000.000 lei față de care s-au efectuat plăți în valoare de 43.692.309 lei, astfel:



*Titlul I – Cheltuieli de personal* – entitatea a avut aprobate fonduri în valoare de 4.001.000 lei, față de care au efectuat plăți de 1.698.438 lei.

*Titlul II – Bunuri si servicii* – entitatea a avut aprobate fonduri în valoare de 44.601.000 lei, față de care au efectuat plăți de 32.513.192 lei, reprezentând în principal cheltuieli cu proiectele culturale, cheltuieli de întreținere, obiecte de inventar și altele.

Detaliat situația se prezintă astfel:

Denumire Indicatori	Cod	Credite bugetare definitive	Angajam. bugetare	Angajam. legale	Plăți efectuate	Cheltuieli efective
<b>Titlul II – Bunuri si servicii</b>	<b>20</b>	<b>44.601.000</b>	<b>32.458.246</b>	<b>32.458.246</b>	<b>32.513.192</b>	<b>32.458.246</b>
Bunuri si servicii	20.01	44.008.000	32.141.233	32.141.233	32.141.233	32.141.233
<i>Materiale si prestari servicii cu caracter unctiional</i>	<i>20.01.09</i>	<i>43.254.000</i>	<i>31.604.024</i>	<i>31.604.024</i>	<i>31.604.024</i>	<i>31.604.024</i>
Bunuri de natura obiecte inventar	20.05	30.000	1.779	1.779	1.779	1.779
Deplasări, detașări, transferuri	20.06	30.000	3.726	3.726	3.726	3.726
Consultanță și expertiză	20.12	400.000	306.669	306.669	306.669	306.669
Protecția muncii	20.14	10.000	4.840	4.840	4.840	4.840
Alte cheltuieli	20.30	88.000	54.946	54.946	54.946	54.946

**Tabel nr. 6**

Cele mai mari plăți efectuate în cadrul Titlului II Bunuri și servicii au fost la art. Bug. 20.01.09 „Materiale si prestari servicii cu caracter functional” respectiv suma de 31.604.024 lei reprezentând 97,20% din total plăți efectuate la acest titlul. De la acest articol bugetar s-au efectuat plăți în special pentru proiectele culturale realizate de entitate pentru locuitorii Sectorului 5 sau proiecte implementate de terți în baza unor acorduri de parteneriat, respectiv finanțarea de programe sportive pentru copii și juniori în baza Legii educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare, în conformitate cu alocările bugetare aprobate de Consiliul Local al Sectorului 5 și finanțarea de programe, proiecte și acțiuni culturale în baza Ordonanței nr. 51/1998 privind îmbunătățirea sistemului de finanțare a programelor, proiectelor și acțiunilor culturale cu modificările și completările ulterioare, în conformitate cu alocările bugetare aprobate de Consiliul Local al Sectorului 5.

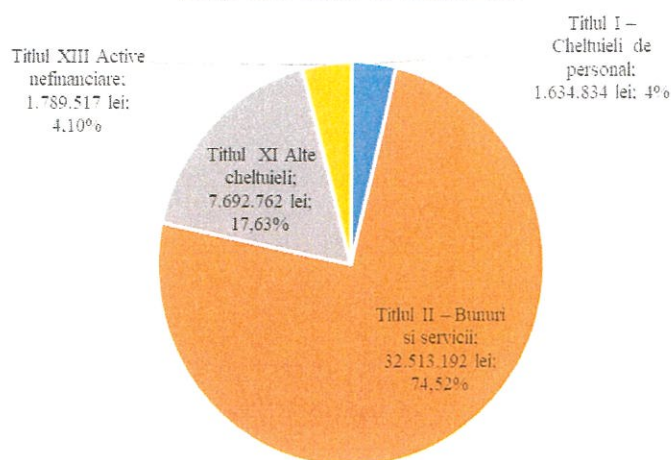
De la Titlul XI „Alte cheltuieli” s-au efectuat plăți în valoare de 7.692.762 lei pentru organizarea de activități, în temeiul Legii nr. 350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general, cu modificările și completările ulterioare, în conformitate programele aprobate de Consiliul Local al Sectorului 5.

De la Titlul XIII „Active nefinanciare” s-au efectuat plăți în valoare de 1.789.517 lei fiind achiziționate în principal panouri publicitare, bănci inteligente și produse IT pentru dotarea a cinci afterschooluri.

Grafic, situația plăților efectuate de Centrului Cultural și de Tineret „Ștefan Iordache”, se prezintă astfel:

*Alte 401*

## Plăți efectuate în anul 2019



Graficul nr. 1

Din cele de mai sus se observă că cea mai mare parte a plăților, respectiv 74,52% din total plăți efectuate de entitate în anul 2019, reprezintă cheltuielile la Titlul II Bunuri și servicii urmate de cheltuielile efectuate la Titlul XI Alte cheltuieli care reprezintă 17,63% din total plăți efectuate. În baza H.C.L Sector 5 nr. 54/28.03.2019 s-a aprobat proiectului de finanțare prin Ghidul solicitantului privind regimul finanțărilor nerambursabile în baza legii nr. 350/2005 alocate de la bugetul local al Sectorului 5 al Municipiului București prin Centrul Cultural și de Tineret ”Ștefan Iordache”, pentru activități non-profit de interes local pe anul 2019.

Bilanțul contabil întocmit de entitate la data de 31.12.2019 se prezintă astfel:

Denumire posturi bilanțiere	Sold la data de 01.01.2018	Sold la data de 31.12.2019
<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b>2.244.313</b>	<b>6.100.692</b>
<b>Active necurente</b>	<b>1.357.464</b>	<b>3.930.257</b>
Active fixe necorporale	20.181	13.035
Instalații tehnice, mijloace de transport, aparatură birotică și alte active fixe corporale	1.337.283	3.917.222
<b>Active curente</b>	<b>886.849</b>	<b>2.170.435</b>
Stocuri	370.438	1.260.956
Creanțe curente	460.961	1.178.638
Total disponibilități și alte valori	46.800	-269.159
<b>TOTAL DATORII</b>	<b>213.683</b>	<b>-232.612</b>
<b>Datorii curente</b>	<b>213.683</b>	<b>-350.777</b>
Datorii comerciale, avansuri și alte decontări	100.525	-350.777
Datorii către bugete	47.462	67.558
Salariile angajaților	65.696	50.607
<b>ACTIVE NETE=TOTAL ACTIVE-TOTAL DATORII = CAPITALURI PROPRII</b>	<b>2.030.630</b>	<b>6.333.304</b>



<b>Total Capitaluri proprii</b>	<b>22.534.808</b>	<b>41.050.701</b>
Rezerve, fonduri	708.526	1.790.667
Rezultatul reportat [ct. 117, sold debitor (-), sold creditor (+)]		22.853.778
Rezultatul patrimonial al exercițiului [ct.121 sold debitor (-), sold creditor (+)]	<b>23.242.606</b>	<b>42.841.368</b>

Tabel nr. 7

În ceea ce privește activele necurente, s-a constatat ca valoarea acestora a fost în sumă totală de 3.930.257 lei, și reprezintă în principal „Instalații tehnice, mijloace de transport, aparatură birotică și alte active fixe corporale” în mare parte achiziționate în cursul anului 2019.

Din analiza bilanțului contabil încheiat la 31.12.2019 rezultă că totalul activelor curente este în sumă de 2.170.435 lei și reprezintă în principal contravaloarea stocurilor de materiale, în sumă de 1.260.956 lei și contravaloarea unor creanțe curente, în sumă de 1.178.638 lei.

În ceea ce privește datoriile curente ale entității, în sumă totală de -350.777 lei, acestea provin din soldul conului 401 Furnizori și reprezintă contravaloarea unor vouchere educaționale neutilizate de beneficiari.

La data de 31.12.2018, contul 121 „Rezultatul patrimonial” prezintă un sold debitor (deficit) de **42.841.368 lei**.

În comparație cu perioada anterioară, principalii indicatori din contul de execuție, se prezintă astfel:

Denumire indicatori	Plăți efectuate 2017 - lei -	Plăți efectuate 2018 - lei -	Plăți efectuate 2019 - lei -	Dinamica plăți 2018/2017	Dinamica plăți 2019/2017	Dinamica plăți 2019/2018
<b>Total cheltuieli</b>	<b>13.466.000</b>	<b>24.067.199</b>	<b>43.630.304</b>	78,73%	224,00%	81,29%
<b>Cheltuieli curente</b>	<b>12.738.566</b>	<b>24.002.950</b>	<b>41.840.788</b>	88,43%	228,46%	74,32%
Titlul I – Cheltuieli de personal	1.270.779	1.594.620	1.634.834	25,48%	28,65%	2,52%
Titlul II – Bunuri și servicii	8.179.740	22.408.330	32.513.192	173,95%	297,48%	45,09%
Titlul XI Alte cheltuieli	3.288.047	0	7.692.762	-100,00%	133,96%	0,00%
<b>Titlul XIII Active nefinanciare</b>	<b>727.434</b>	<b>64.249</b>	<b>1.789.516</b>	-91,17%	146,00%	2685,28%

Tabel nr. 8

Din cele de mai sus se observă că valoarea plăților totale efectuate de entitate a avut un trend ascendent în perioada 2017-2019 acestea au crescut cu 228,46%, cea mai mare creștere se observă la Cheltuielile de la Titlul II Bunuri și Servicii cu 297,48% în anul 2019 față de anul 2017.

Cheltuielile de personal au crescut constant, cu 25,4% în anul 2018 față de anul 2017 și cu 2,52% în anul 2019 față de anul 2018.

La plățile efectuate la Titlul XI Alte cheltuieli se observă că acestea au avut o scădere în sensul că în anul 2018 nu s-au efectuat plăți în baza Legii nr. 350/2005.

Plățile efectuate de entitate la Titlul XIII Active nefinanciare au scăzut în anul 2018 fata de anul 2017 cu 91% și au crescut în anul 2019 cu 1.725.267 lei față de anul 2018.

În mod sintetic dinamica evoluției activelor, pasivelor bilanțiere și a capitalurilor proprii ale entității în perioada 2017-2019, se prezintă astfel:



Denumire indicatori	Sold la 31.12.2017	Sold la 31.12.2018	Sold la 31.12.2019	2018/2017 %	2019/2018 %
<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b>1.094.475</b>	<b>2.244.313</b>	<b>6.100.692</b>	105,06%	171,83%
<b>TOTAL DATORII</b>	<b>733.627</b>	<b>213.683</b>	<b>-232.612</b>	-70,87%	-208,86%
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII</b>	<b>360.848</b>	<b>2.030.630</b>	<b>6.333.304</b>	462,74%	211,89%

Tabel nr. 9

Din cele de mai sus se observă o creștere a activelor cu 3.856.379 lei în anul 2019 față de anul 2018, respectiv cu 171,8%, prin înregistrarea în contabilitate a activelor fixe achiziționate în cursul anului.

Total capitaluri proprii a crescut constant fiind influențat în special de creșterea constanta a activelor.

Sintetic, **conturile de rezultat patrimonial încheiate în perioada 2017 – 2019** se prezintă (în lei) astfel:

Nr. crt.	Indicatori	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
2	<b>Cheltulele operaționale din care .</b>	<b>13.625.271</b>	<b>23.242.606</b>	<b>42.841.368</b>
	- salarii și contribuții aferente;	1.363.381	1.479.271	1.630.522
	- subvenții și transferuri;		95.523	2.429.551
	- stocuri, consumabile, servicii;	11.947.791	20.492.005	37.383.483
	- cheltuieli de capital, amortizări și provizioane;	312.267	1.165.718	1.394.498
	-alte cheltuieli operaționale.	1.832	10.089	3.314
	<b>Rezultat din activitatea operațională</b>	<b>141.061</b>	<b>23.242.606</b>	<b>42.841.368</b>
	<b>Rezultatul patrimonial al exercițiului – deficit</b>	<b>141.061</b>	<b>23.242.606</b>	<b>42.841.368</b>

Tabel nr. 10

Din cele de mai sus se observă că entitatea nu înregistrează nici un venit, singura sursă de finanțare este bugetul local al Sectorului 5. Cheltuielile înregistrate de entitate au avut un trend ascendent.

În perioada 2017-2019, rezultatul patrimonial a înregistrat o creștere a deficitului în anul 2019 la 42.841.368 față de anul 2018 de 23.242.606 datorat creșterii cheltuielilor, în special al cheltuielilor cu stocuri, consumabile și servicii.

Din cele prezentate mai sus rezultă că plățile efectuate de entitate s-au încadrat pe total și în structură în creditele bugetare aprobate.

În anexele la prezentul document de lucru sunt prezentate Situațiile financiare anuale întocmite de entitate la 31.12.2019, respectiv: contul de rezultat patrimonial, contul de execuție, bilanțul contabil și bilanța de verificare sintetică.

Din cele prezentate mai sus rezultă că plățile efectuate de entitate s-au încadrat pe total și în structură în creditele bugetare aprobate.

Situația privind evoluția numărului mediu de salariați ai Centrului Cultural și de Tineret „Ștefan Iordache” în perioada 2017 - 2019, se prezintă astfel:

*Handwritten signature and number 398*

	Anul 2017		Anul 2018		Anul 2019	
	Posturi conform Stat de funcții	Număr mediu de salariați	Posturi conform Stat de funcții	Număr mediu de salariați	Posturi conform Stat de funcții	Număr mediu de salariați
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>20</b>	<b>25</b>	<b>21</b>	<b>25</b>	<b>22</b>
Funcții de execuție	20	16	20	16	20	17
Funcții de conducere	5	4	5	5	5	5

Tabel nr. 11

Din cele de mai sus se observa că numărul de personal atât în ceea ce privește statul de funcții cât și numărul mediu de salariați care a fost în general constant, respectiv numărul de posturi din stat a fost de 25 iar cele ocupate au variat de la 20 posturi în 2017 la 22 în anul 2019.

### 3.4. Modul de organizare a sistemului contabil și a sistemului IT

Din analiza modului de organizare a contabilității, la nivelul entității, auditorii publici externi au constatat următoarele:

- Au fost supuse aprobării ordonatorului de credite numai proiectele de operațiuni care au respectat cerințele de legalitate, regularitate și care poartă viza de control financiar preventiv;
- Operațiunile supuse controlului financiar preventiv sunt: deschiderea, repartizarea, modificarea creditelor bugetare, angajamentele legale din care rezultă obligații de plată, ordonanțarea cheltuielilor, concesiunea, închirierea, transferul, vânzarea și schimbul bunurilor din patrimoniul instituției, alte operațiuni care afectează fondurile publice sau patrimoniul instituției;
- Proiectele de operațiuni prezentate la controlul financiar preventiv au fost însoțite de documente justificative certificate în privința realității, regularității și legalității prin semnătură de către conducătorul compartimentului de specialitate care a inițiat operațiunea;
- Nu au fost operațiuni patrimoniale efectuate urmare dispoziției ordonatorului de credite, fără să existe viza de control financiar preventiv;
- Există o procedură (procedura privind ALOP) în care este prevăzută supervizarea activității desfășurate de personalul cu atribuții financiar-contabile, respectiv documentele sunt semnate de salariatul care le-a întocmit, revizuite și semnate de o alta persoană (șeful compartimentului);
- Există un sistem informatic de prelucrare automată a datelor contabile care asigură respectarea normelor contabile și controlul datelor înregistrate în contabilitate, precum și păstrarea acestora pe suport tehnic;
- Sistemul informatic asigură întocmirea registrelor contabile obligatorii (registru-jurnal, Cartea mare) și asigură obținerea situațiilor de raportare și evidență conform reglementărilor existente;
- Transferul soldurilor conturilor de la o perioadă la alta și de la sfârșitul unui an financiar la începutul celuilalt an financiar se efectuează automat de către sistem;
- Există o procedură care să reglementeze modul de arhivare al documentelor.

#### Referitor la organizarea și conducerea evidenței operative și contabile:

- se utilizează registrele de contabilitate prevăzute de lege respectiv cartea mare, registrul jurnal și registrul inventar;
- organizarea și conducerea contabilității sintetice și analitice s-a făcut în conformitate cu planul de conturi, respectiv pe clase, conturi sintetice de gradul I și II și conturi analitice;

*Alina* 397



- bilanțele de verificare au fost întocmite cu respectarea prevederilor legale;
- conducerea și organizarea evidenței plăților de casă și a cheltuielilor efective finanțate din mijloace bugetare și extrabugetare s-a făcut pe structura clasificăției bugetare.

**Referitor la reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțul contabil:**

- situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu prevederile normelor metodologice emise de M.F.P. privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale ale instituțiilor publice;
- soldurile cuprinse în bilanțul contabil sunt preluate corect din balanța de verificare;
- întocmirea bilanțului contabil s-a făcut cu respectarea grupelor de conturi conform formularului de bilanț.

**Referitor la realitatea datelor raportate prin contul de execuție bugetară pentru instituțiile publice:**

- conturile de execuție au fost întocmite în structura prevăzută de Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale ;
- nivelul plăților pe total și pe structura bugetară se încadrează în prevederile bugetare finale aprobate;
- întocmirea conturilor de execuție s-a făcut pe fiecare capitol bugetar și pe fiecare categorie de cheltuieți, cu respectarea structurii clasificăției bugetare.

Evaluarea, în etapa de execuție a auditului, a sistemului contabil al unității a condus la concluzia că acesta este reglementat și organizat corespunzător.

**3.5. Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern, inclusiv audit intern**

Pentru evaluarea sistemului de control intern, auditorii publici externi au examinat, în conformitate cu prevederile de la Cap. VI din regulament, următoarele:

- mediul de control intern al entității;
- performanța și managementul riscului (procesul de evaluare a riscului de către entitate);
- sistemul de informare și comunicare existent în cadrul entității;
- activitățile de control realizate la nivelul entității și monitorizarea acestora;
- auditarea și evaluarea.

Din documentele prezentate de entitate s-a constatat că entitatea a luat măsuri de implementare a cerințelor impuse de Codul controlului intern managerial al entităților publice aprobat prin O.S.G.G. nr. 600/2018, în sensul elaborării procedurilor operaționale.

Din verificarea efectuată, s-a constatat respectarea parțială a cerințelor impuse de Codul controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial aprobat prin O.S.G.G. nr. 600/2018, în sensul elaborării procedurilor operaționale însă au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, fapt ce a condus la concluzia că nu în toate cazurile s-au aplicat corespunzător procedurile de control intern.

La nivelul Centrului Cultural și de Tineret Stefan Iordache, activitatea de control financiar preventiv propriu în perioada 01.01-31.12.2019 a fost organizată în baza Deciziei 25/12.12.2018 și nr.CCTSI-2019.06.20 – 06 / 20.06.2019 și conform procedurii operaționale „PO-03 Control financiar preventiv propriu” - din cadrul Compartimentului Economic (activitatea financiar-

*Alina* 396



contabilă), au fost desemnate persoanele care exercită control financiar preventiv, pe toate proiectele de operațiuni din care rezulta o obligație pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public;

Acordarea vizelor de control financiar preventiv propriu se efectuează pe bază de documente justificative;

În cursul anului 2019 nu s-au înregistrat refuzuri de acordare a vizei de control financiar preventiv propriu, pentru care ordonatorul de credite să fi dispus, pe propria răspundere, efectuarea operațiunii refuzate la viză.

Personalul de conducere de la toate nivelele are calificarea corespunzătoare realizării sarcinilor specifice și sunt stabilite fișele postului care definesc atribuțiile, funcțiile și responsabilitățile persoanelor.

Entitatea nu are organizat un compartiment de audit public intern, auditarea internă realizându-se de către Auditul Public Intern din cadrul Sectorului 5 al Municipiului București și care până la data prezentei misiuni de audit, nu a procedat la auditarea situațiilor financiare încheiate la data 31.12.2019. În anul 2017, Serviciul Public de Audit Intern din cadrul Sectorului 5 al Municipiului București a realizat o misiune de audit cu privire la activitatea desfășurată de Centrul Cultural Ștefan Iordache Sector 5.

### 3.6 Evaluarea riscurilor

Având în vedere faptul că auditul financiar 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, pentru fiecare categorie de operațiuni economice și pentru fiecare categorie de risc, astfel:

Nr. crt.	Categoria auditată	Evaluare risc inerent	Evaluare risc de control
1.	Cheltuieli de personal	Mediu	Mediu
2.	Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional- (cod 20.01.09)	Mediu	Ridicat
3.	Consultanță și expertiza -art. 20.12	Mediu	Ridicat
4.	Active nefinanciare ( art. 71)	Mediu	Ridicat
<b>Risc de control</b>		<b>Mediu</b>	<b>Ridicat</b>

Tabelul nr. 12

Riscul inerent a fost evaluat ca fiind mediu iar cel de control ridicat.

## 4. Metodologia de audit aplicată

### 4.1. Stabilirea pragului de semnificație (nivelul materialității)

#### Stabilirea bazei materialității

În vederea auditării situațiilor financiare și abordării corespunzătoare a auditului, pentru fiecare categorie de operațiuni economice, auditorul public extern a stabilit ca bază a materialității **volumul total al plăților efectuate de ordonatorul terțiar de credite** raportate prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2019, în sumă totală de **43.692.309 lei**.

#### Stabilirea nivelului materialității

Auditorii publici externi au decis ca fiind adecvat un nivel al materialității de 2% din **volumul plăților efectuate de entitate în anul 2019 și a stabilit materialitatea la 873.846 lei** (2% x 43.692.309 lei).

Alu 395

#### **4.2. Determinarea factorilor care au generat schimbări semnificative de orice natură în entitatea auditată pe parcursul perioadei auditate**

În scopul planificării auditului într-o manieră economică, eficientă și eficace și în special pentru evaluarea riscului, s-a ținut seama de factorii interni și externi, care pot influența modul de îndeplinire a obiectivelor entității:

a) *factorii interni* includ, planurile pe anul 2019 ale entității auditate, sistemul de management, contabil și de control intern și operațiunile economico-financiare efectuate, rapoartele precedente de audit intern și extern, deciziile emise de conducere.

b) *factori externi* legislativi, economici, sociali.

Cadrul general economico-social, în care își desfășoară activitatea entitatea auditată ar putea fi influențat de următoarele:

- Realizarea obiectivelor entității este condiționată în mare parte de asigurarea prin bugetul de venituri și cheltuieli aprobat de UAT sector 5 a resurselor financiare necesare;

- Mediul economic este relativ instabil și incert din punct de vedere fiscal și legislativ;

- Cadrul legislativ în baza căruia entitatea își desfășoară activitatea în vederea atingerii obiectivelor sale suportă modificări și completări frecvente.

#### **4.3. Dificultăți tehnice și procedurale cu care s-au confruntat auditorii publici externi.**

În cadrul misiunii de audit desfășurată la Centrul Cultural și de Tineret “Ștefan Iordache”, documentele necesare pentru realizarea misiunii de audit financiar astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu sunt afectate de existența unor erori/abateri semnificative, au fost puse la dispoziție cu întârziere deoarece:

- la data de 9 noiembrie 2020, data prezentării echipei de audit la Centrul Cultural și de Tineret “Ștefan Iordache”, entitatea nu avea director general;

- începând cu data de 16.11.2020, a fost numit director general al Centrului Cultural domnul Voicu Silviu Cristian în baza Dispoziției de Primar nr. 34/16.11.2020;

- noua conducere a solicitat angajaților entității documente financiar contabile, contracte, acorduri de parteneriat, diverse situații centralizatoare care erau necesare și echipei de audit;

- la toate aspectele prezentate se adaugă și faptul că ordonatorul principal de credite (Primarul sectorului 5) a solicitat prin Direcția de Control din cadrul Primăriei sector 5 cu adresele nr. CCTSI -2020.12.10-03/10.12.2020 și nr. CCTSI -2020.12.10-04/10.12.2020 documente aferente anului financiar încheiat la 31.12.2019;

- totodată, ordonatorul principal de credite declanșat inopinat acțiunea de inventariere a stocurilor de materiale, obiecte de inventar și mijloace fixe existente în depozitul situat în Calea Ferentari nr. 140, sector 5, acțiune la care au participat și angajați din cadrul entității;

- de asemenea, în clădirile situate în str. Fabrica de Chibrituri, nr. 9 – 11 unde funcționează majoritatea instituțiilor publice din subordinea Consiliului Local Sectorului 5, inclusiv Centrul Cultural, au existat și angajați testați pozitiv COVID 19, respectivele persoane fiind în carantină și fără să interacționeze direct cu echipa de audit.

#### **4.4. Identificarea categoriilor de operațiuni economice auditate și utilizarea procedurilor de audit**

În vederea efectuării auditului, situațiile financiare au fost divizate în 4 categorii de operațiuni economice, la care se adaugă obiectivele principale de audit planificate a fi testate sub aspect global.



Cele 4 categorii selectate din conturile de execuție bugetară încheiate la 31.12.2019, sunt următoarele:

Denumirea categoriei de operații economice	Cod indicator	Realizat în 2019 (lei)
Cheltuieli de personal	10	1.698.438
Materiale și prestări servicii cu caracter functional	20.01.09	31.604.024
Consultanță și expertiză	20.12	306.669
Active nefinanciare	71	1.789.517

Tabelul nr. 13

Pe lângă cele 4 categorii de operațiuni economice selectate, s-a efectuat testarea sub aspect global pentru obiectivele principale de audit prevăzute la pct. 259 din R.O.D.A.S.

De asemenea a fost selectată din anul 2017 și anul 2018 categoria Active nefinanciare (titlul XIII) valoarea plăților efectuate fiind de 727.434 lei și respectiv 64.249 lei.

#### Estimarea erorilor și calculul preciziei

Pe baza raționamentului profesional, auditorii publici externi au utilizat eșantionarea ca metodă de obținere a probelor de audit.

Auditorii publici externi au estimat erorile pentru categoriile de operațiuni economice la nivelul sumei de 174.521 lei, reprezentând 20% din nivelul materialității.

Prin aplicarea procentului de 80% asupra diferenței dintre nivelul materialității și valoarea estimată a erorii, rezultă că precizia determinată este la nivelul sumei de 559.262 lei.

Având în vedere resursele umane și timpul alocat prezentei misiuni de audit, pe baza bunei practici în domeniu, auditorii publici externi au optat ca pentru stabilirea dimensiunii eșantioanelor să utilizeze metoda statistică, în funcție de elementele specifice fiecărei categorii, iar pe baza raționamentului profesional au stabilit dimensiunea finală a acestora.

Utilizarea metodei statistice pentru stabilirea mărimii eșantioanelor s-a realizat pe baza următoarelor formule:

$$\text{Nr. de elemente din eșantion} = (\text{valoarea populației (în lei)} / \text{precizia (în lei)} \times \text{nivelul de risc}$$

Stabilirea dimensiunii eșantionului a fost efectuată pe baza următoarelor elemente:

Indicatori	Suma -lei-
Baza materialității - Plăți efectuate	43.692.309
Nivelul materialității (2% din plățile efectuate)	873.846
Nivelul estimat al erorii (20% din nivelul materialității)	174.521
Precizia (80%)	559.262

Tabelul nr. 14

Determinarea mărimii eșantioanelor s-a realizat pe baza raționamentului profesional, mărimea acestora fiind prezentată în tabelul de mai jos:

Nr. crt	Categoria de operațiuni economice	Populația		Metoda de eșantionare	Valoarea eșantionului (lei)	Pondere valorică %	Dimensiunea eșantionului	Pondere numerică %
		Număr	Valoare (lei)					
1.	Cheltuieli de personal (art.10)	22 pers.	1.634.438	raționament profesional	455.655	28	6 pers.	25%
2.	Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional (art.20.01.09)	530	31.604.024	raționament profesional	10.253.603	32,44	76	14%
3.	Consultanță și expertiză (art. 20.12)	16	306.669	raționament profesional	195.160	63,6	3	19%
4	Active nefinanciare (art.71)	7	1.789.517	raționament profesional	1.255.486	70,16	5	71,4%

Tabelul nr. 15

Nr. crt	Categoria de operațiuni economice 2017	Populația		Metoda de eșantionare	Valoarea eșantionului (lei)	Pondere valorică %	Dimensiune a eșantionului	Pondere numerică %
		Număr	Valoare (lei)					
1.	Active nefinanciare - art bug. 71	21	121.434	raționament profesional	511.433	10,19	19	90

Tabel nr. 16

Nr. crt	Categoria de operațiuni economice 2018	Populația		Metoda de eșantionare	Valoarea eșantionului (lei)	Pondere valorică %	Dimensiunea eșantionului	Pondere numerică %
		Număr	Valoare (lei)					
1.	Active nefinanciare - art. bug. 71	5	64.249	raționament profesional	64.249	100	5	100

Tabel nr. 17

#### 4.5. Proceduri de obținere și examinare a probelor de audit ce susțin constatările înscrise în raportul de audit

Pentru alegerea modalității de abordare a auditului, auditorii publici externi au evaluat Pentru obținerea de probe de audit pe baza cărora să fie prezentate constatările, să se formuleze concluziile, recomandările și opinia de audit, echipa de audit a decis ca abordarea auditului să fie bazată cu preponderență pe *proceduri de fond*, potrivit pct. 327 din REGULAMENT și a stabilit procedurile de fond care au fost aplicate în vederea atingerii obiectivelor auditului financiar, prin care au fost testate aserțiunile pentru contul de execuție și bilanț pe eșantioanele selectate în faza de execuție.

Procedurile de fond, aplicate în etapa de execuție a misiunii de audit financiar au fost proceduri analitice și teste de detaliu.

În vederea identificării modificărilor intervenite în activitățile și operațiunile economice ale entității, care pot afecta situațiile financiare ale acesteia, auditorii publici externi au utilizat următoarele proceduri analitice: analiza evoluției indicatorilor care au stat la baza modului de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli; analiza gradului de execuție a bugetului de venituri și cheltuieli definitiv aprobat; studierea corelațiilor dintre diferite posturi bilanțiere, analize ale proporțiilor, tendințe și fluctuații ale informațiilor.

Tehnicile specifice ce au fost fi utilizate de echipa de audit ca teste de detaliu au inclus: inspecția, investigarea/intervievarea, recalcularea, în funcție de natura categoriei de operațiuni.



Procedurile de fond aplicate în vederea atingerii obiectivelor auditului financiar, 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.

## **5. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar**

### **A. Constatările auditorilor publici externi cu privire la:**

**5.1. Respectarea principiilor de legalitate și regularitate în administrarea patrimoniului, în execuția bugetului de venituri și cheltuieli și în întocmirea situațiilor financiare anuale:**

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

b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

În urma verificării efectuate s-au constatat următoarele abateri:

**5.1.1. Neînregistrarea în evidența contabilă și de gestiune a unor active fixe corporale și obiecte de inventar în valoare de 550.102 lei, achiziționate și amplasate în Parcul Humulești cu ocazia derulării Proiectului "Povești de iarnă în Sectorul 5"**

**Cauza** care a condus la apariția deficienței prezentate constă în

-aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor legale cu privire la conducerea evidenței financiar-contabile și inventarierea necorespunzătoare;

-funcționarea necorespunzătoare a controlului intern din cadrul entității

**Valoarea abaterii** este în sumă totală de 550.102 lei și reprezintă mijloace fixe și obiecte de inventar neînregistrate în evidența contabilă

**Consecința economico-financiară** a abaterii de la legalitate și regularitate prezentată constă în

-denaturarea valorii activelor fixe corporale, precum și a valorii stocurilor de natura obiectelor de inventar aflate în patrimoniul entității la data de 31.12.2019,

-raportarea în situațiile financiare încheiate de entitate la 31.12.2019 a unor date care nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații anuale referitoare la activitatea desfășurată de instituția publică auditată.

**În concluzie**, situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2019 sunt denaturate și prin urmare afectează opinia de audit.

Deficiența este prezentată detaliat la pct. 1 din Procesul Verbal de Constatare.

**5.1.2. Menținerea eronată în contul 409 "Furnizori – debitori" a sumei totale de 78.628 lei, reprezentând avans acordat "Asociației Fotbal Club Fair Play", justificat dar neregularizat de asociație cu ocazia facturilor emise ulterior**

**Cauzele** care au condus la producerea abaterii

- neurmărirea derulării acordului de parteneriat;

- inventarierea formală a soldului contului 409 "Furnizori – debitori";

- funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

**Valoarea abaterii** este în sumă de 78.628 lei, și reprezintă obligația nereală a furnizorului de a justifica cu documente această sumă

**Consecința economico-financiară** a abaterii mai sus prezentate, o constituie denaturarea situațiilor financiare, respectiv raportarea în situațiile financiare încheiate de entitate la finele exercițiului 2019, în Anexa nr. 1 „Bilanț” - „Total Active Curente” a unor date care nu oferă o

imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații anuale referitoare la activitatea desfășurată de instituția publică auditată.

**În concluzie**, situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2019 sunt denaturate și prin urmare afectează opinia de audit.

Deficiența este prezentată detaliat la pct. 2 din Procesul Verbal de Constatare.

**5.1.3. Înregistrarea eronată în evidența contabilă a sumei totale de 2.429.551 lei, reprezentând finanțare neutilizată la 31.12.2019, virată la bugetul local al Sectorului 5, precum și raportarea în contul de execuție bugetară întocmit la aceeași dată a unor cheltuieli efective majorate, în mod eronat, cu suma de 3.282.092 lei față de cheltuielile, înregistrate în contabilitate.**

**Cauzele** care au condus la apariția acestor abateri sunt:

- necunoașterea prevederilor O.M.F.P nr.1917/2002 cu modificările și completările ulterioare,

- neverificarea concordanței între cheltuielile raportate în contul de execuție bugetară și cheltuielile înregistrate în conturile de cheltuieli,

**Valoarea abaterii este**

-2.429.551 lei, reprezintă sume neutilizate la finele anului 2019 virate la bugetul local al Sectorului 5, înregistrate eronat în evidența contabilă în debitul contului 121,

-3.282.092 lei, reprezintă valoarea cheltuielilor efective raportată eronat în contul de execuție bugetară.

**Consecința economico-financiară** a abaterii mai sus prezentate, o constituie - denaturarea rezultatului patrimonial al exercițiului, în sensul majorării deficitului bugetar cu suma de 2.429.551,

- denaturarea cheltuielilor efective raportate în contul de execuție bugetară încheiat la 31.12.2019, prin majorarea nejustificată a acestora cu suma de 3.282.092 lei,

- raportarea în situațiile financiare încheiate de entitate la finele exercițiului 2019, a unor date care nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații anuale referitoare la activitatea desfășurată de instituția publică auditată.

**În concluzie**, situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2019 sunt denaturate și prin urmare afectează opinia de audit.

Deficiența este prezentată detaliat la pct. 3 din Procesul Verbal de Constatare.

**e) Calitatea gestiunii economico financiare in legatura cu scopul, obiectivele si atributiile prevazute in actele de infiintare ale entitatii verificate**

În urma verificării efectuate s-au constatat următoarele abateri:

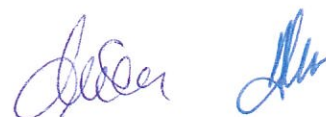
**5.1.4. Imobilizarea, timp de un an, a sumei de 365.210 lei ca urmare a derulării defectuoase a Programului „Voucher educațional în anul școlar 2019 – 2020”**

**Cauzele și împrejurările** care au determinat abaterea prezentată sunt:

- nerespectarea prevederilor legale referitoare la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituției,

-funcționarea necorespunzătoare a controlului intern.

**Valoarea abaterii constatate** este în sumă de 365.210 lei și reprezintă sumă recuperată în data de 03.01.2020 de la S.C. UP România S.R.L, nevirată la bugetul local, și imobilizată tot anul 2020 în contul 85 „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent în secțiunea de funcționare a bugetului local”.





**Consecința economico-financiară** a abaterii o reprezintă imobilizarea de fonduri publice în valoare de 365.210 lei timp de un an.

**În concluzie**, situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2019 sunt denaturate și prin urmare afectează opinia de audit.

Deficiența este prezentată în procesul verbal de constatare la pct. 6.

**5.1.5. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata nejustificată a sumei de 7.980 lei, prin achitarea unei cote de TVA mai mare decât cea prevăzută de legislația în vigoare pentru tipărirea și livrarea monografiei Sectorului 5, aferent căreia au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă de 1.393 lei**

**Cauzele și împrejurările** care au determinat abaterea prezentată au fost generate de necunoașterea prevederilor legale privind cota redusă de TVA în cazul livrării de cărți, de către persoanele care au încheiat contractele de prestări servicii de tipărire și livrare a monografiei sectorului 5.

**Valoarea abaterii constatate** este în sumă de 7.980 lei și reprezintă diferența de TVA achitată nejustificat de entitate în anul 2019, pentru servicii de tipărire și livrare monografie, aferent căreia au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă de 1.393 lei (calculate până la data de 26.11.2020).

**Consecința economico-financiară** a abaterii o reprezintă prejudicierea bugetului entității cu suma de 7.980 lei reprezentând diferența de 14 % cota TVA, achitată nejustificat furnizorului de carte.

**În concluzie**, situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2019 sunt denaturate și prin urmare nu afectează opinia de audit.

Deficiența este prezentată în procesul verbal de constatare la pct. 7.

**5.1.6. Angajarea nelegală a unor cheltuieli în sumă de 3.673.576 lei, prin încheierea a 5 contracte/acorduri de parteneriat la finele anului 2019, cu încălcarea principiilor anualității și echilibrului bugetar**

**Cauzele și împrejurările** care au condus la apariția acestei abateri constau în exercitarea unei activități necorespunzătoare de către managementul entității, și funcționarea defectuoasă a sistemului de control intern.

**Valoarea abaterii** constatate este de 3.673.576 lei și reprezintă cheltuieli angajate prin cele 5 contracte de prestări servicii și lucrări încheiate la finele anului 2019, cu termen de execuție anul 2020, fără a fi asigurate la data semnării sursele de finanțare pentru acest an.

**Consecințele economico-financiare** ale acestei abateri constau în:

- nerealizarea scopului principal pentru care se întocmește și se aprobă bugetul de venituri și cheltuieli, de a asigura o bună gestiune economico-financiară a fondurilor în condițiile respectării principiului disciplinei bugetare;

- angajarea de cheltuieli în anul 2019 pentru servicii/lucrări ce se execută în anul 2020 generează arierate și grevează bugetul pe acest an cu plățile ce urmează a fi achitate din creditele bugetare aprobate pentru anul 2020.

- întocmirea unor situații financiare neconforme cu realitatea;

**În concluzie**, situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2019 sunt denaturate și prin urmare nu afectează opinia de audit.

Deficiența este prezentată în procesul verbal de constatare la pct. 8.



**5.1.7. Plata nejustificată a sumei de 900 lei, reprezentând onorarii achitate în plus față de valoarea înregistrată în contractele de cesiune drepturi de autor încheiate de entitate cu doi artiști, aferent căreia au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere de 106 lei**

**Cauza** care a condus la plata nejustificată a sumei de 900 lei, constă în exercitarea unui control financiar preventiv defectuos.

Valoarea abaterii constatate este prejudicierea bugetului entității cu suma de 900 lei reprezintă onorarii achitate în plus la doi artiști

**Consecințele economico-financiare ale abaterilor** de la legalitate și regularitate sunt:

-prejudicierea bugetului Centrului Cultural de Tineret "Stefan Iordache";

-raportarea prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2019 a unor date care nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații anuale referitoare la activitatea desfășurată de entitatea publică auditată

**În concluzie**, situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2019 sunt denaturate și prin urmare nu afectează opinia de audit.

Deficiența este prezentată în procesul verbal de constatare la pct. 9.

**5.1.8. Plata nejustificată a sumei de 40.768 lei pentru servicii de mentenanță site neprestate**

**Cauzele și împrejurările** care au condus la apariția abaterii prezentate sunt următoarele:

-lipsa de experiență a personalului;

-certificarea de către persoanele cu atribuții a realității, legalității și regularității sumelor înscrise în facturi precum și a vizei "Bun de plata", fără verificarea exactității sumelor înscrise în facturi condiție prevăzută de O.M.F.P. nr.1792/2002, cu modificările completările ulterioare ;

-funcționarea defectuoasă a formelor de control intern;

**Valoarea abaterilor constatate** este de **40.768 lei**

-prejudicierea bugetului instituției cu suma de 40.768 lei, prin acceptarea la decontare a unor servicii de mentenanță site neprestate, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de 5131 lei;

**Consecințele economico-financiare ale abaterilor prezentate sunt următoarele:**

- diminuarea bugetului entității auditate cu suma de 40.768 lei, prin plată integrală a facturilor emise pentru servicii care cuprind operațiuni neefectuate;

- majorarea cheltuielilor operaționale, fapt ce a condus la diminuarea rezultatului patrimonial raportat prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2019.

- raportarea în situațiile financiare încheiate de entitate la 31.12.2019 a unor date care nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații anuale referitoare la activitatea desfășurată de instituția publică;

**În concluzie**, situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2019 sunt denaturate și prin urmare afectează opinia de audit.

Deficiența este prezentată în procesul verbal de constatare la pct. 12 b.

**5.1.9 Plata unor cheltuieli de natura investițiilor în sumă totală de 341.530 lei de la Titlul II "Bunuri și servicii", fără a fi prevăzute în lista de investiții a entității aprobată pentru anul 2019, acestea nefiind evidențiate nici în contul 231 "Active fixe în curs de execuție" unele excedând scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute de actele normative prin care a fost înființată instituția publică**



**Cauzele** care au condus la înregistrarea și decontarea eronată a unor cheltuieli de investiții fără a fi prevăzute în lista de investiții aprobată pentru anul 2019, constau în necunoașterea prevederilor legale în vigoare referitoare la cheltuielile de capital, pornind de la elaborarea programelor de investiții publice care se prezintă ca anexă la bugetul anual, continuând cu includerea acestora în proiectele de buget și aprobarea finanțării, organizarea procedurilor de achiziție, urmărirea administrării contractelor și finalizând cu înregistrarea cheltuielilor cu investițiile.

**Valoarea abaterii:** este de 341.530 lei.

- 195.160 lei, reprezintă cheltuieli de natura investițiilor suportate în mod nejustificat din cheltuieli materiale și neînregistrate în contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție",

- 146.370 lei, reprezintă contravaloarea avansului acordat de entitate la lucrările de amenajare parc, suportate din cheltuieli materiale în loc de cheltuieli de capital și care nu a fost evidențiat în contabilitate în contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție"

**Consecința economico-financiară** a abaterii prezentate constă în raportarea de date neconforme cu realitatea în situațiile financiare încheiate la 31.12.2019, precum și influențarea rezultatului patrimonial cu suma de 341.530 lei.

**În concluzie**, situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2019 sunt denaturate și prin urmare afectează opinia de audit.

Deficiența este prezentată în procesul verbal de constatare la pct. 14.

**5.1.10. Nejustificarea și nerecuperarea până la 31.12.2019 a avansului în sumă de 156.723 lei plătit de entitate către S.C. Prodomo Properties S.R.L, pentru realizarea unei construcții cu destinația de "Centru pentru Activități Culturale" în Parc Humulești, la care lucrările de construcții nu au fost demarate până în prezent**

**Valoarea abaterii constatate** este în sumă de 156.723 lei și reprezintă avans acordat în anul 2019, nejustificat și nerecuperat până la data prezentului audit. Aferent sumei de 156.723 lei, în conformitate cu dispozițiile art. 54 alin. (10) din Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, au fost calculate, accesorii la nivelul celor existente pentru veniturile bugetare, valoarea totală a acestora fiind de 16.299 lei.

**Consecința economico-financiară** a abaterii prezentate mai sus constă în afectarea fondurilor publice ale anului 2019 cu o cheltuială ce ține de un alt exercițiu financiar.

**În concluzie**, situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2019 sunt denaturate și prin urmare afectează opinia de audit.

Deficiența este prezentată în procesul verbal de constatare la pct. 15.

## **5.2 Evaluarea sistemului de control intern**

Pentru evaluarea sistemului de control intern, auditorii publici externi, au examinat în conformitate cu prevederile de la Cap. VI din regulamentul, următoarele:

- a) mediul de control intern al entității;
- b) performanța și managementul riscului (procesul de evaluare a riscului de către entitate);
- c) sistemul de informare și comunicare existent în cadrul entității;
- d) activitățile de control realizate la nivelul entității și monitorizarea acestora;
- e) auditarea și evaluarea.

În urma evaluării, în etapa de execuție a auditului financiar, a modului de proiectare și implementare a sistemului de control intern din entitate, având în vedere și abaterile constatate auditorii publici externi concluzionează că **nivelul de încredere este scăzut**.





### **5.3. Inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, aflat în administrarea entității auditate**

Inventarierea anuală a patrimoniului entității a fost organizată în perioada 01.12 – 31.12.2019, în baza Dispoziției ordonatorului de credite nr. CCTSI -2019.12.13/36 din 13.12.2019. În dispoziție, este prezentată componența Comisiei de inventariere, planul de desfășurare precum și procedurile pentru organizarea și efectuarea lucrărilor de inventariere anuală a elementelor patrimoniale.

Rezultatele inventarierii au fost consemnate în Procesul verbal nr. CCTSI -2019.12.31/09 din 31.12.2019 încheiat de comisia de inventariere, aprobat de ordonatorul de credite, la care au fost anexate listele de inventar.

Urmare operațiunii de inventariere a patrimoniului în baza listelor de inventariere întocmite de comisiile operative nu au fost constatate plusuri și minusuri la inventar.

### **5.4. Respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale.**

#### **5.4.1 Încheierea unui număr de 40 acorduri de parteneriat cu asociații și fundații pentru finanțarea nerambursabilă a unor programe, proiecte și acțiuni culturale în valoare totală de 10.346.096 lei, cu nerespectarea prevederilor O.G. nr. 51/1998.**

Cauza care a condus la producerea abaterii sus menționate constă în necunoașterea de către managementul entității și a personalului angajat a prevederilor legale în domeniul activităților culturale.

**Valoarea abaterii:** această abatere nu are valoare asociată.

**Consecința economico-financiară** utilizarea fondurilor publice fără respectarea principiilor unei bune gestiuni financiare și cu restrângerea concurenței.

**În concluzie**, situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2019 nu sunt denaturate și prin urmare afectează opinia de audit.

Deficiența este prezentată în procesul verbal de constatare la pct. 4.

#### **5.4.2. Angajarea defectuoasă a resurselor financiare ale instituției (673.782 lei), în achiziții de consumabile de papetărie/birotică, la prețuri supraevaluate și în neconcordanță cu necesarul real, atât în ceea ce privește cantitățile comandate, mult supradimensionate, cât și în ceea ce privește structura sortimentală a acestora**

Cauza principală care a condus la producerea abaterii susmenționate, a constat în nerealizarea unei prospectări a pieței de către managementul entității înainte de luarea deciziei de a achiziționa materialele consumabile de la S.C. Economat S.A., în scopul identificării celor mai avantajoase oferte în cazul acestei achiziții astfel încât, utilizarea fondurilor publice să se realizeze cu respectarea principiilor unei bune gestiuni financiare.

**Valoarea abaterii** constatate această abatere nu are valoare asociată.

**Consecința economico-financiară** a abaterii prezentate constă în utilizarea fondurilor publice fără asigurarea respectării principiilor unei bune gestiuni financiare și ale unui management financiar sănătos.

**În concluzie**, situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2019 nu sunt denaturate și prin urmare afectează opinia de audit.

Deficiența este prezentată în procesul verbal de constatare la pct. 5.



#### **5.4.3. Efectuarea de cheltuieli în valoare de 35.000 lei cu încălcarea principiului economicității pentru proiectul “Masă Rotundă”**

**Cauzele și împrejurările** care au condus la producerea abaterii sus menționate au constat în:

-neefectuarea de către conducerea entității, înainte de a încheia contractul de achiziție a unei analize în ceea ce privește utilizarea fondurilor publice, din punct de vedere al respectării principiilor economicității .

-funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

**Valoarea abaterii:** această abatere nu are valoare asociată

**Consecința economico-financiară:** a abaterii de la legalitate și regularitate o constituie utilizarea fondurilor publice fără respectarea principiilor unei bune gestiuni financiare.

**În concluzie,** situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2019 nu sunt denaturate și prin urmare nu afectează opinia de audit.

Deficiența este prezentată în procesul verbal de constatare la pct. 10.

#### **5.4.4. Utilizarea inefficientă și neeficace a fondurilor publice prin achiziția în anul 2019 a unor active fixe corporale în valoare de 334.625 lei, pentru dotarea unităților de învățământ de tip after school, nerepartizate, nepuse în funcțiune și neutilizate până în prezent**

**Cauza** care a condus la apariția deficienței constatate o reprezintă exercitarea unui management financiar necorespunzător, în special din punct de vedere al eficienței și eficacității cheltuielilor efectuate din fonduri publice.

**Valoarea abaterii este de 334.625 lei** și reprezintă contravaloarea unui număr de 77 produse IT, achiziționate, recepționate și nerepartizate unităților de învățământ.

**Consecința economico-financiară:** utilizarea fondurilor publice fără respectarea principiilor unei bune gestiuni financiare.

**În concluzie,** situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2019 nu sunt denaturate și prin urmare nu afectează opinia de audit.

Deficiența este prezentată în procesul verbal de constatare la pct. 11.

#### **5.4.5. Utilizarea inefficientă și de la alt titlu bugetar a sumei 127.996 lei reprezentând servicii de design, creare și mentenanță site**

**Cauzele și împrejurările** care au condus la apariția abaterii prezentate sunt următoarele:

-lipsa de experiență a personalului;

-funcționarea defectuoasă a formelor de control intern;

**Valoarea abaterilor constatate este de 127.996 lei** astfel:

-127.996 lei reprezintă investiții efectuate din creditele alocate pentru cheltuieli materiale, fără a fi aprobate pe lista de investiții și fără a avea prevăzute fonduri cu această destinație;

- evidențierea eronată pe cheltuieli a websiteului, în sumă de 127.996 lei în loc de contul 208 “Alte active fixe necorporale”;

**Consecințele economico-financiare ale abaterilor prezentate sunt următoarele:**

- utilizarea fondurilor publice fără respectarea principiilor unei bune gestiuni financiare;

- majorarea nejustificată a rezultatului patrimonial cu suma de 127.996 lei.

- denaturarea soldului conturilor 121, „Rezultatul patrimonial” , 117 „Rezultatul reportat” și 208 “Alte active fixe necorporale la data de 31.12.2019;

- raportarea în situațiile financiare încheiate de entitate la 31.12.2019 a unor date care nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații anuale referitoare la activitatea desfășurată de instituția publică;

**În concluzie**, situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2019 nu sunt denaturate și prin urmare nu afectează opinia de audit.

Deficiența este prezentată în procesul verbal de constatare la pct. 12 a.

#### **5.4.6. Utilizarea eronată a regulilor de estimare a valorii contractelor de achiziție publică precum și netransmiterea în SICAP a unei notificări privind achizițiile directe**

**Cauzele** producerii acestor abateri de la legalitate și regularitate:

- necunoașterea/aplicarea vădit eronată a prevederilor legale,
- funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

**Valoarea abaterii** constatate aceasta abatere nu are valoare asociată.

**Consecințele economico – financiare** constau în:

- nerespectarea principiului transparenței în cadrul achizițiilor de produse la categoria economică 20.01.09 ” Materiale si prestari de servicii cu caracter functional”
- încălcarea principiului economicității privind minimizarea costurilor resurselor alocate pentru atingerea rezultatelor estimate;
- crearea premizelor pentru utilizarea ineficientă a fondurilor entității auditate și efectuării unor cheltuieli neeconomice.

**În concluzie**, situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2019 nu sunt denaturate și prin urmare nu afectează opinia de audit.

Deficiența este prezentată în procesul verbal de constatare la pct. 13.

#### **5.5. Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă**

În anul 2019, entitatea nu a avut alocate fonduri pentru îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă. Menționăm faptul că entitatea nu are încheiat un contract de prestări servicii de colectare, transport și depozitarea deșeurilor, întrucât entitatea își desfășoară activitatea într-un spațiu închiriat de Primăria Sector 5, conform ROF aprobat prin H.C.L sector 343/10.12.2018.

*Nu au fost constatate deficiențe.*

#### **6. Constatări rezultate în urma controlului efectuat pe perioadele anterioare exercițiului financiar auditat**

Nu este cazul

#### **7. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările rezultate în urma auditului financiar**

Toate constatările înscrise în procesul – verbal de constatare au fost aduse la cunoștința conducerii executive a entității atât pe parcursul desfășurării misiunii de audit (Nota nr. CCTSI - 2020.12.10-02/10.12.2020), cât și prin Nota de conciliere nr. CCTSI -2020.12.15-01 din data de 15.12.2020, acestea fiind însușite în totalitate.



Mai mult decât atât, conducerea executivă și-a manifestat interesul pentru remedierea operativă a deficiențelor și abaterilor constatate.

În acest context, constatările auditului au fost clarificate, neexistând puncte de vedere divergente.

## **8. Măsurile luate de entitate în timpul misiunii de audit financiar pentru înlăturarea deficiențelor constatate**

În timpul misiunii de audit, ca urmare a întâlnirilor cu conducerea entității verificate și cu personalul cu atribuții în domeniile în care s-au constatat deficiențe, entitatea a luat următoarele măsuri:

### **Pct. 5.1.1.**

Prin adresa nr. CCTSI – 2020.11.17-03/17.11.2020, echipa de audit a solicitat entității auditate, inventarierea bunurilor materiale amplasate în Parcul Humulești.

Urmare solicitării, conducerea Centrului Cultural și de Tineret “Stefan Iordache” a emis dispoziția nr. 2/14.12.2020, prin care s-a constituit o comisie al cărui obiectiv îl reprezintă inventarierea bunurilor achiziționate și montate în Parcul Humulești. A fost întocmit Procesul verbal înregistrat sub nr. CCTSI – 2020.12.02-01/02.12.2020 din care rezultă că unele dintre mijloacele fixe și obiecte de inventar din parc prezintă deteriorări (exemplu lipsa scânduri la bănci, abajururi spate la stâlpii de iluminat, etc).

### **Pct. 5.1.2.**

În timpul misiunii de audit, cu nota contabilă nr.2/27.11.2020, soldul conturilor 409 "Furnizori – debitori" și 117 „Rezultatul reportat”.a fost diminuat cu suma de 78.628 lei.

### **Pct. 5.1.5.**

Suma de 7.980 lei reprezentând plata nelegală, a fost recuperată de la S.C. Alcor Edimpex S.R.L conform extras de cont din data de 27.11.2020.

Entitatea a calculat dobânzi și penalități de întârziere datorate, de la data efectuării plății și până la data de 30 noiembrie 2020, rezultând suma totală de 1.393 lei (582 zile x 7980 lei =1.393 lei).

Cu chitanța nr. 41/07.12.2020 s-a încasat suma de 1.393 lei de la S.C. Alcor Edimpex S.R.L și a fost depusă la Trezoreria sectorului 5, cu foaia de vărsământ din 728/14.12.2020 în contul 85 “Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent în secțiunea de funcționare a bugetului local.”

Cu NC cab nr. 4/04.12.2020 suma de 7.980 lei și accesoriile în sumă de 1.393 lei au fost virate de entitate în contul 85 “Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent în secțiunea de funcționare a bugetului local.”

### **Pct. 5.1.7.**

- suma de 900 lei reprezentând onorarii achitate nejustificat a fost virată de persoanele beneficiare în contul entității apărută în extrasul de cont din data de 18.11.2020 și respectiv 26.11.2020.

- pentru achitarea nejustificată a sumei de 900 lei, entitatea a calculat dobânzi și penalități de întârziere de 106 lei, conform prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală,

-accesoriile în sumă de 106 lei, au fost virate entității de către cei doi artiști conform extraselor de cont din data de 18.11.2020 și 26.11.2020.

-cu NC de corecție cab 1 și 2/03.12.2020, suma 1006 lei (900 lei +106 lei) a fost virată de entitate la bugetul local în contul 85 de “Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent în secțiunea de funcționare a bugetului local”.



**Pct. 5.1.8.**

Cu NC nr. 4/07.12.2020 activul necorporal a fost înregistrat în evidența contabilă.

-S.C. Soma Social S.R.L a emis factura nr. 1656/02.12.2020 de stornare a sumei de 40.768 lei;

-Aferent sumei de 40.768 lei s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere de 5.131 lei de la data plății până la data recuperării;

-Conform extrasului de cont din data de 02.12.2020, societatea a virat suma de 45.899 lei reprezentând plata nejustificată și dobânzi și penalități de întârziere;

-Cu NC cab nr. 5/07.12.2020 suma totală de 45.899 lei a fost virată în contul 85 Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent.

În concluzie, întregul prejudiciu a fost recuperat în timpul misiunii de audit.

**Pct. 5.1.9.**

A fost întocmită Nota contabilă nr.5/07.12.2020, prin care contravaloarea studiilor de fezabilitate de 146.370.lei, achitată din creditele bugetare aprobate la art. bugetar - 20.12 „Consultanță și expertiză” au fost stornate din rezultatul reportat (cont 117) și înregistrate corect în contul de imobilizări corporale în curs de execuție (cont 231), abaterea fiind remediată.

Înregistrarea lucrărilor amenajare parc nu s-a mai făcut în contul 231 de entitate ci direct în contul 214"Mobiliilor, aparatura birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale" cu NC nr. 6/07.12.2020 deoarece acestea au fost recepționate în luna octombrie 2020 conform proces verbal înregistrat sub nr. CCTSI nr. 2020.10.28-01/28.10.2020

**Pct. 5.1.10.**

În timpul misiunii de audit conducerea instituției a luat următoarele măsuri:

- Aferent sumei de 156.723 lei plătită ca avans nerecuperat, entitatea a calculat dobânzi și penalități de întârziere de 16.299 lei ;

- S.C. Prodomo Proprieties S.R.L a restituit entității suma de 70.000 lei conform extraselor de cont din data de 27.11.2020 și 11.12.2020.

- Cu Nota contabilă nr. 7 din data de.11.12.2020 s-au înregistrat operațiunile de încasare a avansului de la S.C. Prodomo Proprieties S.R.L

- Sumă de 70.000 lei a fost virată de entitate cu NC Cab 3/03.12.2020 și nr. 8/15.12.2020 în contul 85 Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent în secțiunea de funcționare a bugetului local.

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

Față de cele prezentate, în urma efectuării misiunii de audit financiar la Centrul Cultural și de Tineret Stefan Iordache, auditorii publici externi concluzionează că:

a) situațiile financiare auditate nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permițând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, **dar nu respectă în totalitate principiile legalității și regularității și nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă;**

b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității verificate sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost



înființată entitatea verificată dar nu respectă, în toate cazurile, principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Față de abaterile prezentate mai sus, auditorii publici externi formulează următoarele recomandări:

**Pct. 5.1.1.**

Constituirea unei comisii de cercetare administrativă în vederea stabilirii cauzelor degradării mijloacelor fixe și obiectelor de inventar amplasate în incinta Parcului Humulești, stabilirea persoanelor răspunzătoare, recuperarea după caz, precum și înregistrarea în evidența contabilă a acestora la valoarea justă.

**Pct. 5.1.3.**

La întocmirea contului de execuție bugetară a cheltuielilor, raportarea cheltuielilor efective să se efectueze pe baza datelor preluate din rulajele debitoare ale conturilor de cheltuieli, înscrise în balanțele de verificare analitice.

**Pct. 5.1.4**

Întocmirea unei proceduri operaționale care să cuprindă toate etapele privind angajarea ordonanțarea și lichidarea resurselor alocate pentru derularea unor proiecte/programe în comun cu alte instituții subordonate Consiliului Local Sector 5, astfel încât să se asigure principiile bunei gestiuni financiare.

**Pct. 5.1.6.**

Angajarea cheltuielilor pe parcursul exercițiului bugetar, cu respectarea principiului anualității și echilibrul bugetar, respectiv numai cu condiția ca bunurile și serviciile care fac obiectul angajamentelor să fie livrate, respectiv prestate și plătite în exercițiul bugetar respectiv.

**Pct. 5.1.9.**

Efectuarea și plata cheltuielilor de capital doar din sursele aprobate cu această destinație în secțiunea de dezvoltare a bugetului de venituri și cheltuieli, pe baza listei de investiții și înregistrarea corespunzătoare în evidența contabilă.

**Pct. 5.1.10.**

Întreprinderea tuturor demersurilor legale în vederea încasării sumei de 86.723 lei reprezentând avans nejustificat inclusiv accesoriile în valoare de 16.299 lei calculate până la data finalizării controlului și actualizarea acestora până la data recuperării;

Extinderea verificărilor asupra soldului contului 409 "Furnizori - debitori" existent la finele anului 2019, recuperarea eventualelor avansuri nejustificate potrivit legii, calcularea dobânzilor și penalităților de întârziere aferente precum și virarea sumelor recuperate în contul 85.01 „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent”.

**Pct. 5.4.1.**

Întocmirea și supunerea spre aprobare prin Hotărâre a Consiliului Local Sector 5 a Regulamentului privind acordarea de finanțare nerambursabilă pentru programe, proiecte și acțiuni culturale conform prevederilor O.G. nr. 51/1998 privind îmbunătățirea sistemului de finanțare a programelor, proiectelor și acțiunilor culturale, cu modificările și completările ulterioare.

Respectarea condițiilor de atribuire a proiectelor culturale prevăzute de O.G. nr. 51/1998 cu completările și modificările ulterioare.

**Pct. 5.4.2.**

Efectuarea de către managementul entității a analizei privind necesitatea și oportunitatea cheltuielilor, astfel încât să se respecte principiile unei bune gestiuni financiare în utilizarea fondurilor publice.

**Pct. 5.4.3.**

Analiza și fundamentarea reală a valorii estimative a achizițiilor de către managementul entității astfel încât utilizarea fondurilor publice, să se realizeze cu respectarea principiilor economicității eficienței și eficacității

**Pct. 5.4.4.**

Identificarea și aplicarea măsurilor de dare în folosință a echipamentelor IT aflate în stoc la data 18 decembrie 2020.

**Pct. 5.4.5.**

Analiza și fundamentarea valorii sistemelor de tip IT și a serviciilor aferente (*aplicații informatice, optimizarea acestora, mentenanță*) preconizate a se achiziționa, pe baza unor documentații tehnice de specialitate astfel încât, utilizarea fondurilor publice să se realizeze cu respectarea principiilor bunei gestiuni financiare.

Angajarea și plata cheltuielilor de capital doar din sursele aprobate cu această destinație pe baza listei de investiții, anexă a bugetului de venituri și cheltuieli anual, aprobate conform legii.

**Pct. 5.4.6.**

Planificarea și organizarea procedurilor de achiziții publice în conformitate cu prevederile Legii nr.98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare și ale Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/ acordului-cadru, astfel încât să se țină cont de valorile estimate la nivelul întregului an bugetar pentru aceleași coduri CPV sau coduri CPV diferite, dar care răspund aceleiași activități ce caracterizează scopul principal al achiziției.

Actualizarea procedurii de control intern privind achizițiile de servicii conform prevederilor Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

Transmiterea în termenul legal în SEAP, a notificărilor trimestriale privind achizițiile directe efectuate de entitate, conform prevederilor legale în vigoare.

## 10. Opinia de audit

Pentru exprimarea opiniei de audit, echipa de audit a ținut cont de abaterile de la legalitate și regularitate, care au produs sau nu prejudicii, consemnate atât în sinteză în prezentul raport de audit financiar, cât și în procesul - verbal de constatare (anexă la raport) și a avut în vedere prevederile pct. 342 din regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități aprobat prin Hotărârea nr. 155/29.05.2014 a Plenului Curții de Conturi a României, respectiv faptul că prin exprimarea opiniei de audit se furnizează o asigurare rezonabilă că situațiile financiare auditate oferă o imagine fidelă și reală și în conformitate cu principiile contabile acceptate.

Potrivit procedurilor și tehnicilor de audit instituite stabilite prin Regulament, în vederea emiterii opiniei de audit, echipa de audit a procedat la compararea valorii erorilor/abaterilor constatate cu pragul de semnificație, astfel:



Nr. crt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea abaterii	INFLUENȚE CONT DE EXECUȚIE			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare		Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial	Suma	Indicatori din situațiile financiare	
0.	1.	2. Col: (3+4+6+8)	3.	4.	5. Col: (3-4)	6.	7.	8.
a)	Abateri care au influență directă asupra situațiilor financiare întocmite de entitate la data de 31.12.2019	10.927.060		913.111	-913.111	10.013.949	-	-
<b>Centrul Cultural și de Tineret Stefan Iordache</b>								
1.	Neînregistrarea în evidența contabilă și de gestiune a unor active fixe corporale și obiecte de inventar în valoare de 550.102 lei, achiziționate și amplasate în Parcul Humulești cu ocazia derulării Proiectului "Povești de iarnă în Sectorul 5",	550.102	-	-	-	550.102	Datele raportate prin bilanțul contabil, precum și cele din contul de rezultat patrimonial încheiate de entitate la 31.12.2019 nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței financiare	-
2.	Menținerea eronată în contul 409 "Furnizori – debitori" a sumei totale de 78.628 lei, reprezentând avans acordat "Asociației Fotbal Club Fair Play", justificat dar neregularizat de asociație cu ocazia facturilor emise ulterior	78.628	-	-	-	78.628	Datele raportate prin bilanțul contabil, precum și cele din contul de rezultat patrimonial încheiate de entitate la 31.12.2019 nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței financiare	-
3.	Înregistrarea eronată în evidența contabilă a sumei totale de 2.429.951 lei, reprezentând finanțare neutilizată la 31.12.2019, virată la bugetul local al Sectorului 5, precum și raportarea în contul de execuție bugetară întocmit la aceeași dată a unor cheltuieli efective majorate, în mod eronat, cu suma de 3.282.092 lei față de cheltuielile, înregistrate în contabilitate	2.429.551 3.282.092	-	-	-	2.429.551 3.282.092	Datele raportate prin bilanțul contabil, precum și cele din contul de rezultat patrimonial încheiate de entitate la 31.12.2019 nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței financiare	-
4.	Imobilizarea, timp de un an, a sumei de 365.210 lei ca urmare a derulării defectuoase a Programului „Voucher educațional în anul școlar 2019 – 2020”,	365.210	-	365.210	-365.210	-	Contul de rezultat patrimonial: majorarea cheltuielilor operationale, diminuare rezultat patrimonial	-
5.	Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata nejustificată a sumei de 7.980 lei, prin achitarea unei cote de TVA mai mare decât cea prevăzută de legislația în vigoare pentru tipărirea și livrarea monografiei Sectorului 5, aferent căreia au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă de 1.393 lei	7.980	-	7.980	-7.980	-	Contul de rezultat patrimonial: majorarea cheltuielilor operationale, diminuare rezultat patrimonial	-
6.	Plata nejustificată a sumei de 900 lei, reprezentând onorarii achitate în plus față de valoarea înregistrată în contractele de cesiune drepturi de autor încheiate de entitate cu doi artiști, aferent căreia au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere de 106 lei	900	-	900	-900	-	Contul de rezultat patrimonial: majorarea cheltuielilor operationale, diminuare rezultat patrimonial	-
7.	Plata nejustificată a sumei de 40.768 lei pentru servicii de mentenanță site neprestate	40.768	-	40.768	-40.768	-	Contul de rezultat patrimonial: majorarea cheltuielilor operationale, diminuare rezultat patrimonial	-
8.	Plata unor cheltuieli de natura investițiilor în sumă totală de 341.530 lei de la Titlul II "Bunuri și servicii", fără a fi prevăzute în lista de investiții a entității aprobată pentru anul 2019 acestea nefiind evidențiate nici în contul 231 "Active fixe în curs de execuție" unele excedând scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute de actele normative prin care a fost înființată instituția publică	341.530	-	341.530	-341.530	-	Contul de rezultat patrimonial: majorarea cheltuielilor operationale, diminuare rezultat patrimonial	-
9.	Nejustificarea și nerecuperarea până la 31.12.2019 a avansului în sumă de 156.723 lei plătit de entitate către S.C. Prodomo Proprietes S.R.L, pentru realizarea unei construcții cu destinația de "Centru pentru Activități Culturale" în Parc Humulești, la care lucrările de construcții nu au fost demarate până în prezent, aferent fiind calculate accesoriile.	156.723	-	156.723	-156.723	-	Contul de rezultat patrimonial: majorarea cheltuielilor operationale, diminuare rezultat patrimonial	-
10.	Angajarea nelegală a unor cheltuieli în sumă de 3.673.576 lei, prin încheierea a 5 contracte/acorduri de parteneriat la finele anului 2019, prin încălcarea principiilor anualității și echilibrului bugetar,	3.673.576				3.673.576	Datele raportate prin bilanțul contabil, precum și cele din contul de rezultat patrimonial încheiate de entitate la 31.12.2019 nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței financiare	-
b)	Abateri fără influență directă asupra situațiilor	-	-	-	-	-	-	-

379

financiare întocmite de entitate la data de 31.12.2019		Centrul Cultural și de Tineret Stefan Iordache				
11.	Încheierea unui număr de 40 acorduri de parteneriat cu asociații și fundații pentru finanțarea nerambursabilă a unor programe, proiecte și acțiuni culturale în valoare totală de 10.346.096 lei, cu nerespectarea prevederilor O.G. nr. 51/1998	-	-	-	-	-
12.	Angajarea defectuoasă a resurselor financiare ale instituției (673.782 lei), în achiziții de consumabile de papetărie/birocică, la prețuri supraevaluate și în neconcordanță cu necesarul real, atât în ceea ce privește cantitățile comandate, mult supradimensionate, cât și în ceea ce privește structura sortimentală a acestora	-	-	-	-	-
13.	Efectuarea de cheltuieli în valoare de 35.000 lei cu încălcarea principiului economicității pentru proiectul "Masă Rotundă",	-	-	-	-	-
14.	Utilizarea ineficientă și neeficace a fondurilor publice prin achiziția în anul 2019 a unor active fixe corporale în valoare de 334.625 lei, pentru dotarea unităților de învățământ de tip after school, nerepartizate, nepuse în funcțiune și neutilizate până în prezent	-	-	-	-	-
15.	Utilizarea ineficientă și de la alt titlu bugetar a sumei 127.996 lei reprezentând servicii de design, creare și mentenanță site	-	-	-	-	-
16.	Utilizarea eronată a regulilor de estimare a valorii contractelor de achiziție publică precum și netransmiterea în SICAP a unei notificări privind achizițiile directe	-	-	-	-	-
TOTAL ABATERI (a+b)		10.927.060	913.111	-913.111	10.013.949	
Pragul de semnificație 2%		873.846	-	-	-	-

Tabelul nr. 18

În acest context, analizând și luând în calcul toți factorii calitativi, concluzia auditului este că situațiile financiare încheiate la 31.12.2019, nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare și a performanței, sub toate aspectele semnificative și nu respectă în toate cazurile principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității, valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate constatate de **10.927.060 lei**, situându-se peste nivelul pragului de semnificație de **873.846 lei**.

În opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare în ansamblul lor nu prezintă fidel performanța financiară a Centrului Cultural și de Tineret Stefan Iordache la 31.12.2019 și celelalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

În consecință, în baza prevederilor punctului 349 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități aprobat prin Hotărârea nr. 155/29.05.2014 a Plenului Curții de Conturi a României, cu modificările și completările ulterioare, a constatărilor și concluziilor prezentate, echipa de audit exprimă **OPINIE CONTRARĂ**.

### 13. Carențele, inadvertențele sau imperfecțiunile cadrului legislativ identificate.

Nu au fost identificate carențe sau inadvertențe ale cadrului legislativ.

\*\*\*\*\*

  378



Prezentul Raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un număr de <sup>409</sup> pagini, a fost întocmit în două exemplare și a fost înregistrat sub nr. CCTSI -202.12.18- 01 din data de 18.12.2020 la Centrul Cultural și de Tineret Stefan Iordache și sub nr. 1/2020 în Registrul Unic de Control.

Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate. Două exemplare ale procesului – verbal de constatare sunt lăsate entității verificate pentru a fi semnate și restituite auditorilor publici externi în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la Centrul Cultural și de Tineret Stefan Iordache.

Împotriva prezentului raport de audit financiar, conducătorul entității poate formula obiecțiuni în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la Centrul Cultural și de Tineret Stefan Iordache.

Auditori publici externi,

Luiza Stoica

Veronica Micu

  377