

SC CIEL AUDIT CONSULTING SRL
SEDIUL: CRAIOVA, str. FILIP LAZAR, NR.12
J16/12992007, CUI 22078809
Autorizație CAFR 864/2008

RAPORTUL
privind constatările factuale referitoare la verificarea
activității economice - financiare a CLUB SPORTIV "STRAJA" CRAIOVA
în baza Contractului de servicii de auditare financiară
nr.653 din 19.10.2015

Beneficiarul : CLUB SPORTIV "STRAJA" CRAIOVA cu sediul în str.Aeroportului 1
municipiul Craiova, judetul Dolj, cod fiscal 15054327.

In atenta, domnului Președinte al Club Sportiv "Straja" Craiova

Data: 10.12.2015

In conformitate cu contractul nostru cu nr.653 din 19.10.2015 incheiat cu Club Sportiv "Straja" Craiova (Beneficiarul), va furnizam Raportul constatarilor factuale (Raportul) referitor la situ
financiare pe care ni le-ati furnizat pentru perioada 2008-2014. Dumneavoastra ati so
realizarea anumitor proceduri in legatura cu verificarea situatiilor financiare.

Raportul este alcătuit din această scrisoare și detaliile raportului prevăzute în capitolele 1 și 2.

Obiectiv

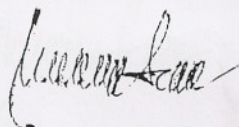
Angajamentul nostru a fost de a realiza procedurile agreeate cu privire la verificarea situa
financiare intocmite de Club Sportiv "Straja" Craiova pentru perioada 01.01.2008 - 31.12.2014
Obiectivul acestui angajament este verificarea de catre auditor a faptului ca sumele incasate au
cheltuite in scopul activitatii, cheltuielile sunt reale, conforme si exacte. Acest lucru a im
realizarea anumitor proceduri specifice, ale căror rezultate vor folosi Beneficiarului pentru a p
formula concluzii proprii pe baza procedurilor executate de noi.

Scopul lucrării

Angajamentul nostru s-a realizat în conformitate cu:

- Standardul Internațional privind serviciile conexe („ISRS 4400”) *Angajamente pentru realiza
procedurilor agreeate privind informațiile financiare* emis de către Federația Internațională a
Contabililor („IFAC”) și adoptat de către CAFR,
- *Codul etic al profesioniștilor contabili* emis de către IFAC.

Deși ISRS 4400 prevede că independența nu este o cerință pentru angajamentele privind proces
agreeate, UNBR a solicitat ca auditorul să respecte de asemenea cerințele de independență prevă
de *Codul etic al profesioniștilor contabili*.



Așa cum s-a solicitat, noi am realizat doar procedurile stabilite în obiectul contractului de servicii de auditare financiară nr.653 din 19.10.2015 pentru acest angajament și am raportat Constatările noastre factuale cu privire la aceste proceduri în Capitolul 2 Proceduri realizate și constatări factuale al acestui Raport.

Scopul acestor proceduri agreeate a fost stabilit exclusiv de către Club Sportiv "Straja" Craiova și procedurile au fost realizate exclusiv pentru a asigura Beneficiarul în a evalua dacă cheltuielile au fost realizate, sunt exacte și conforme cu Statutul și reglementările aplicabile gestionării fondurilor proprii în vederea desfășurării unei activități legale, sustenabile și eficiente.

Deoarece procedurile întreprinse de noi nu reprezintă un audit statutar sau o revizuire realizată în conformitate cu Standardele internaționale de audit sau Standardele internaționale privind angajamentele de revizuire, nu exprimăm o asigurare cu privire la situațiile financiare prezentate. Dacă am fi întreprins proceduri adiționale sau dacă am fi realizat un audit statutar sau o revizuire a declarațiilor financiare ale Beneficiarului în conformitate cu Standardele internaționale de audit, acesta ar fi putut evidenția și alte elemente spre a fi supuse atenției noastre, iar constatările v-ar fi fost raportate.

Sursele informațiilor

Raportul prevede informațiile furnizate de Beneficiar în legătură cu situațiile financiare care au fost obținute din evidentele contabile întocmite pentru perioada 2008-2014. Suplimentar am obținut informații verbale din partea conducerii actuale care nu au fost documentate.

Constatări factuale

Incasarile totale care reprezintă subiectul acestei verificări se ridică la suma de **1.219.751,17 lei**. Suma totală a plăților efectuate de Beneficiar este de **1.150.477,90 lei**, așa cum rezultă din situațiile financiare întocmite pentru perioada 2008-2014.

Auditorul a verificat toate incasarile și plățile pe categorii de cheltuieli.

Pe baza procedurilor agreeate pe care le-am realizat, **opinia noastră este cu rezerve pentru cheltuielile prezentate în Capitolul 2 - Proceduri realizate și constatări factuale, punctele 1-7.**

Utilizarea acestui Raport

Acest Raport este utilizat exclusiv pentru scopul stabilit în obiectivul de mai sus. Raportul este elaborat exclusiv pentru utilizarea confidențială a Beneficiarului Club Sportiv "Straja" Craiova. Acest Raport nu poate fi invocat de Beneficiar pentru alt scop și nici nu poate fi distribuit altor părți.

Acest Raport se bazează, în principal, pe situațiile financiare întocmite de Beneficiar pentru anii 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 și 2014, depuse la ANAF.

Așteptăm cu interes discutarea acestui Raport cu Dumneavoastră și vă stăm la dispoziție cu orice alte informații suplimentare sau sprijin pe care îl solicitați.

Cu considerație,



SC CIEL AUDIT CONSULTING SRL
Auditor financiar RISTEA FLORENTINA

Craiova, 10.12.2015

Detaliile Raportului

Capitolul 1. Informatii privind Beneficiarul si actiunea

Clubul sportiv "Straja" Craiova a fost constituit prin fuzionarea Asociatiei Sportive Donaris 9 Craiova a U.M 0668 Craiova, Asociatiei Sportive Rovine a U.M 0449 Craiova si a Asociatiei Sportive Amaradia - Club a U.M 0654 Craiova. Decizia fuzionarii a fost stabilita in cadrul Adunarii generale a fiecarei asociatii. Clubul Sportiv Straja a fost constituit in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr.26/2000 cu privire la asociatii si fundatii. Asociatiei i s-a acordat personalitate juridica prin Incheierea nr.83 din 29.08.2002 pronuntata de Judecatori Craiova.

Conform statutului, scopul asocierii este reprezentarea intereselor jandarmilor in activitati si actiuni cu caracter sportiv, cultural-educativ, turistic, recreativ si chinologice.

Obiectivele urmarite prin infiintarea si realizarea scopului propus al acestei asocieri sunt urmatoarele:

- Organizarea, desfasurarea si finantarea unor activitati sportive, cultural-educative, turistice si recreative pentru membrii asociati si familiile acestora;
- Initierea si sustinerea financiara a unor concursuri, stagii de pregatire sportive si documentare pentru membrii asociatiei;
- Finantarea confectionarii materialelor necesare desfasurarii activitatilor sportive si culturale educative;
- Sustinerea financiara si organizarea unor concursuri si intregeri sportive pe plan local national si international la care participa membrii ai asociatiei;
- Organizarea, desfasurarea si finantarea de simpozioane, recenzii de carte, mese rotunde si festive cu ocazia sarbatoririi unor evenimente deosebite;
- Pregatirea echipelor si loturilor reprezentative prin asigurarea de personal calificat, contra cost conform planurilor de pregatire si al programului competitional;
- Constituirea unor cercuri sportive, cultural-educative si chinologice.

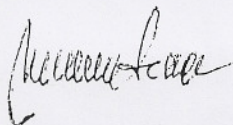
Pentru desfasurarea activitatilor in vederea atingerii scopurilor propuse, UM 0654 Craiova a pus la dispozitia Clubului:

- Biblioteca unitatii pentru recenzii de carte
- Sala de sedinte pentru simpozioane si conferinte, mese rotunde, cladirea de langa gospodaria agrozootehnica situata pe strada Aeroportului km3 (langa Fabrica de Avioane) si baza sportiva a acesteia
- Sala de sport de pe strada Caracal km2 (C.T.A.) numai pentru membrii asociatiei

Capitolul 2. Proceduri realizate si constatari factuale

1) Obținerea unei înțelegeri suficiente a termenilor și condițiilor Contractului de auditare financiară

Am obținut o înțelegere suficientă a termenilor și condițiilor Contractului și a altor informații relevante, precum și discutii cu conducerea Beneficiarului conform obiectului angajamentului de verificare, după cum urmează:



Analiza incasarilor si platilor pentru anii 2008-2014

Elemente	2008-2014
INCASARI	
Disponibil la 01.01.2008	52.534,73
Incasari din cotizatii, sponsorizari, dobanzi	1.219.751,17
TOTAL INCASARI	1.272.285,90
PLATI	
-echipamente sportive	287.167,36
-gazon artificial	97.653,57
-chirie sala sport	21.293,00
-carburanti	24.771,48
-materiale de constructii	84.184,44
-materiale de birou si alte consumabile	80.341,81
-mijloace fixe + obiecte de inventar	83.200,12
-prestari servicii diverse	29.610,00
-protocol	8.228,84
-premii	103.320,00
-comisioane bancare	4.013,70
-taxe USMIR	1.650,19
-cadouri evenimenete	200.707,19
-monografie imagini religioase	36.400,00
-avans nejustificat la 31.12.2014	22.458,29
-plati diverse	65.477,91
TOTAL PLATI	1.150.477,90
DISPONIBIL LA 31.12.2014	121.808,00

Asa cum rezulta din tabelul de mai sus, in perioada 01.01.2008 - 31.12.2014, Club Sportiv "Straja" Craiova a realizat incasari in suma totala de 1.219.751,17 lei si plati in suma totala de 1.150.477,90 lei, avand disponibil in cont la 31.12.2014 suma de 121.808,00 lei.

In ceea ce priveste incasarile, acestea s-au realizat prin virament bancar, ponderea fiind detinuta de cotizatiile membrilor. Platile efectuate au fost facute atat prin virament bancar cat si cu numerar, ponderea fiind detinuta de platile pentru echipamente sportive, cadouri pentru evenimente, premii.

Conform Statutului Clubului, Adunarea Generala "aproba bugetul de venituri si cheltuieli pe an" in curs, hotarand si asupra dotarilor si utilitatilor necesare ce se vor realiza din fondurile clubului", iar Consiliul de conducere "aproba operatiunile de cumparare". Noi nu am obtinut informatii cu privire la existenta si continutul acestor documente emise de organele de conducere si prin urmare nu putem aprecia conformitatea operatiunilor de cumparare efectuate de Club Sportiv "Straja" Craiova.

Ca urmare a verificarii documentelor financiar-contabile prezentate de catre conducerea Beneficiarului, am constatat urmatoarele deficiente:

1) Referitor la achizitia de echipamente sportive in suma de 287.167,36 lei, am constatat documente justificative incomplete, respectiv facturile nu sunt insotite de procese verbale de dare in folosinta nominale sau procese verbale de predare-primire pe locuri de folosinta si nu au aprobarea

[Signature]

[Stamp]

Consiliului de conducere. Ca urmare a acestei deficiente, opinia noastra privind identificarea bunurilor si constatarea realitatii acestor cheltuieli este una rezervata.

2) Referitor la achizitia de carburanti in suma de 24.771,48 lei am constatat ca pentru bonurile de carburanti nu s-au intocmit rapoarte sau note justificative privind justificarea consumului de carburanti, aprobate de Conducerea Clubului, cu exceptia sumei de 1.948,95 lei aferenta anilor 2008 si 2009, cand au fost intocmite procese verbale pentru justificarea consumului de benzina pentru intretinerea „Bazei Sportive”. Cheltuielile cu carburantii in valoare de 22.822,53 lei, efectuate in perioada 2010-2014 nu sunt sustinute cu documente justificative adecvate utilizarii (procese verbale, ordine de deplasare, foaia de parcurs, contract de comodat s.a) si prin urmare nu s-a obtinut certitudinea efectuarii acestor cheltuieli in scopul activitatilor Beneficiarului.

3) Referitor la achizitia de materialele de constructii pentru amenajari in suma de 84.188 lei, am constatat documente justificative incomplete, respectiv facturile nu sunt insotite de si sau devize de lucrari pe obiective, asumate de conducerea Clubului.

De asemenea, am constatat ca intre Clubul Sportiv „Straja” Craiova si Inspectoratul de Jandari Judetean Dolj a fost incheiat un Contract de sponsorizare nr.48 din 09.03.2012 conform caruia sponsorul Clubul se obliga sa puna la dispozitia beneficiarului Inspectoratul, materialul constructii si instalatii in suma de 10.000 lei pentru amenajarea pavilionului „Grup social” din cadrul Complexului de pregatire sportiva si instruire, obiectiv pus la dispozitia Clubului conform Statutului. Nu au fost intocmite documente din care sa rezulte executarea contractului, respectiv predarea materialelor achizitionate in lunile martie-aprilie 2012 de catre Club catre Inspectorat in valoare de 9.966,44 lei.

In luna septembrie 2012, Clubul a livrat cu Aviz de insotire a marfii nr.01/14.09.2012 materialul constructii in valoare de 9.984,94 lei catre UM 0654 Craiova, operatiune neautorizata de nici un fel din parti si fara a se preciza temeiul livrarii.

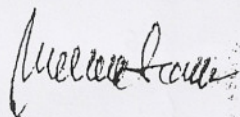
Pentru restul de materiale de constructii in valoare de 64.233,06 lei nu exista intocmite situatii sau devize pentru identificarea lucrarilor si a obiectivelor la care au fost executate. Desi conducerea a confirmat utilizarea materialelor pentru lucrarile de amenajare la obiectivele puse la dispozitia Clubului, noi nu am putut sa ne asiguram de existenta acestor lucrari.

4) Referitor la premiile inregistrate ca platite in suma de 93.000,00 lei, aferente perioadei 2013, am constatat ca acestea nu sunt dovedite cu documente justificative, respectiv lista de beneficiari semnata de beneficiari si aprobata de Presedintele Clubului si prin urmare, inregistrarea in evolutia contabila a acestor plati nu respecta prevederile art.6 din Legea contabilitatii nr.82/1996 si modificarile si completările ulterioare:

“ ART. 6

(1) Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuării intr-un document care sta la baza inregistrării in contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza inregistrării in contabilitate angajă raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat, precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate, dupa caz.”



5) Referitor la platile pentru evenimente (pom de iarna, ziua copilului, s.a) in suma de 200.707,19 lei, am constatat ca facturile pentru cumpararea acestora nu au fost insotite de hotarare Consiliului de conducere si de procese verbale de predare-primire semnate de persoanele beneficiare si prin urmare avem o rezeva asupra realitatii acestor plati.

6) Referitor la plata pentru lucrarea „Monografie cu imagini religioase” – 1000 bucati i valoare de 36.400 lei, am constatat ca plata s-a efectuat in baza unei facturi de achizitie care este copie conforma cu originalul. Pentru aceste bunuri nu s-a intocmit nota de intrare – receptie bonuri de consum, desi in evidenta contabila a fost inregistrata in contul 3028 „Alte materia consumabile” atat ca intrari cat si ca iesiri, la data platii facturii.

Efectuarea de inregistrari contabile fara documente care sa poarte semnatura persoanelor care le-a intocmit si aprobat contravine prevederilor legii contabilitatii si operatiunea nu este recunoscuta. Prin urmare noi avem o rezerva in legatura cu realitatea acestei tranzactii.

7) Referitor la plata sumei de 24.802,05 lei, reprezinta c/v avans acordat d-lui Cirpici Stefan conform dispozitie de plata nr.1/28.12.2013, inregistrata in evidenta contabila in contul 5 „Avansuri de trezorerie”, suma ce nu a fost justificata pana la data de 31.12.2014.

Referitor la achizitia de imobilizari corporale si obiecte de inventar.

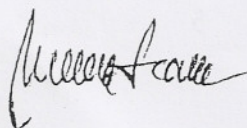
1) La data de 31.12.2014 in evidenta contabila exista inregistrate in contabilitate imobilizari corporale in valoare de 301520.99 lei, cu urmatoarea structura:

- Constructii: 26504.98 lei;
- Echipamente tehnologice,masini utilaje si instalatii de lucru in valoare de 77276. lei
- Aparate si instalatii de masurare control si reglare in valoare de 2570 lei
- Mobilier aparatura birotica echipamente de protectie a valorilor umane in valoare 195169.56 lei.

Situatia analitica a acestor imobilizari corporale a fost prezentata ca un inventar general fiind preluat ca element de analiza comparativa cu balanta de verificare, fara a exista un inventar fizic efectuat si intocmit asa cum prevede reglementarile legale in materie, respectiv OM nr.2861/2009 pentru aprobarea normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii active datoriilor si capitalurilor proprii. Ca urmare noi nu am putut exprima o opinie asupra existentei starii fizice a imobilizarilor detinute la 31.12.2014.

Recomandarile auditorului extern cu privire la masurile concrete ce se impun a fi luate vederea inlaturarii deficientelor constatate la Club Sportiv “Straja” Craiova.

1. Fundamentarea tuturor veniturilor si cheltuielilor bugetului anual
2. Analiza atenta si amanuntita periodica a executiei bugetului pentru dimensionarea cheltuielilor raport cu gradul de colectare al veniturilor
3. Elaborarea si aprobarea unui manual de proceduri contabile privind intocmirea, aprobarea circuitului, inregistrarea si arhivarea documentelor justificative, asa cum prevede legislatia in vigoare





4. Organizarea si conducerea corecta si la zi a contabilitatii analitice a tuturor mijloacelor fixe pe categorii, locuri de folosinta si obiecte de evidenta
5. Organizare si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii in conformitate cu OMFP nr.2861/2009
6. Organizarea si exercitarea controlului intern
7. Revizuirea platilor diverse in suma de 64.477,91 lei care include si achizitiile platite di avansurile ridicate din casieria unitatii
8. Clarificarea neconformitatilor prezentate la pct.1-7 de mai sus.



SC CIEL AUDIT CONSULTING SRL
Auditor financiar RISTEA FLORENTINA

[Handwritten signature]



Craiova, 10.12.2015

Notă pe 7. 2015.

Cu 26 nr. 10/15

ku /