

Raport control financiar de gestiune

Tematica de control conform programului de activitate privind controlul financiar de gestiune pentru trimestrul 4. 2022 este „verificarea respectarii prevederilor legale în execuția bugetului de venituri și cheltuieli al operatorului economic , urmărind:

1. realizarea veniturilor și încadrarea în nivelul cheltuielilor aprobate;
2. gradul de realizare a veniturilor, de efectuare a cheltuielilor și de obținere a rezultatului;
3. realizarea indicatorilor economico-financiari specifici activității, la nivelul operatorului economic și al subunităților acestuia;
4. realizarea programului de investiții și încadrarea în sursele aprobate;
5. respectarea programelor de reducere a arieratelor și a stocurilor ”.

Actele normative principale care reglementează formatul și structura bugetului de venituri și cheltuieli al operatorilor economici, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia este OMFP nr. 3818/2019, OG nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare.

Verificari:

S-a procedat la modul de verificare al întocmirii BVC în cadrul RPLP Sacele. Din verificari reiese faptul că regia utilizează formatul și structura bugetului de venituri și cheltuieli așa cum este prevăzut în OMFP 3818/2019, utilizând un suport informatic în Excel. Acest BVC este întocmit la nivelul fiecărei activități a regiei, generatoare de venituri și cheltuieli, defalcat pe trimestre, respectiv:

- Resurse umane
- Contabilitate- administrativ
- Paza și protecția fondului forestier și uniforme personalul regiei
- Cultura refacere
- Fond forestier – activitate alte lucrări silvice
- Fond forestier- activitate de exploatare
- Producție, depozit material lemnos
- PSI
- SSM
- Mecanizare
- Activitatea de silvoturism din Canionul Sapte Scari

- Activitatea de silvoturim de la Tiroliana Valea Sipoaia
- Drumuri forestiere

BVC-ul regiei este planificat în baza amenajamentului silvic, prevederilor Codului silvic, Codul muncii, CCM valabil la nivelul institutiei, statutul personalului silvic în functie de :

- masa lemnoasa de valorificat
- lucrarile silvice de executat

precum si în baza altor acte normative ce impun avize (ISCIR, etc.) / constituire fonduri (mediu, etc) / dotari (PSI etc.) /servicii (SSM, etc.). lucrarile de executat sunt avizate de CTE (comisia tehnico-economica).

Constatari:

La nivelul regiei sunt respectate prevederile legale în ceea ce priveste formatul si structura bugetului de venituri si cheltuieli. Anexele la BVC (un numar de 5 anexe prezentate mai jos de la 1 la 5) sunt întocmite si depuse spre avizare Consiliului de Administratie al Regiei, iar apoi însoțite de un extras al HCA, înaintate spre aprobare Consiliului Local.

1. realizarea veniturilor și încadrarea în nivelul cheltuielilor aprobate;
2. gradul de realizare a veniturilor, de efectuare a cheltuielilor și de obținere a rezultatului;
3. realizarea indicatorilor economico-financiari specifici activității, la nivelul operatorului economic și al subunităților acestuia;
4. realizarea programului de investiții și încadrarea în sursele aprobate;
5. respectarea programelor de reducere a arieratelor și a stocurilor.

Nu s-au constatat abateri de la actele normative în vigoare.
Fata de cele de mai sus va rog a lua nota si a dispune.

Ec. Olteanu Ileana Anisoara

