REGIA PUBLICA LOCALA A PADURILOR SACELE - R.A..
J08/17O5/14.07.2006 - R 18856511
SACELE str. Fagului nr. 46 cod. 505600 jud. BRASOV
Telefon: 0268274056, Fax: 0268274059

D-lui contabil sef.
Prezentare in C.A. spre aprobare.
In vederea aprobarii

Nr. 716 din 07.02.2025

Raport control financiar de gestiune

Tematica de control conform programului de activitate privind controlul financiar de gestiune pentru trimestrul 4. 2024 este „verificarea respectarii prevederilor legale cu privire la înregistrarea în evidenţa contabilă a operaţiunilor economico-financiare".

Aceasta verificare presupune analiza conformitatii operatiunilor financiare si contabile cu legislatia in vigoare precum si cu standardele contabile aplicabile.

Actele normative principale care reglementeaza înregistrarea în evidenţa contabilă a operaţiunilor economico-financiare sunt:

Legea 82/1991 Legea contabilitatii,
OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate,
OMFP 2634/2015 privind documentele financiar contabile,
Legea 227/2015 Codul fiscal.

Verificari:

Pe langa actele normative amintite , la nivelul RPLP Sacele exista proceduri de lucru, politici contabile care precizeaza principiile, bazele, convenţiile, regulile şi practicile specifice aplicate de regie, monografia contabila aferenta, o serie de decizii ale directorului/sef ocol. Toate aceste instrumente de lucru menite a diminua riscurile diverse ce pot duce la aparitia unor erori de inregistare in evidentele contabile fiind insusite de catre personalul implicat in aceasta activitate.

Toate tranzactiile financiare sunt sustinute de documente justificative, completate corect si inregistrate in ordine cronologica

Contabilitatea la nivelul RPLP Sacele se tine cu ajutorul unui program de contabilitate, respectiv ERP, monitorizat si upgradat cu noutatile legislative de catre prestatorul de servicii Tomsoft SRL. Programul cuprinde module pentru contabilitate, salarii, evidenta mijloacelor fixe, module ce raspund tuturor cerintelor interne si externe, respectand prevederile legale in acest sens, respectiv:

a) asigura concordanţa strictă a rezultatului prelucrărilor informatice cu prevederile actelor normative care le reglementează;

b) precizeaza tipul de suport care asigură prelucrarea datelor în condiţii de siguranţă;

c) precizeaza cu claritate sursa, conţinutul şi apartenenţa fiecărei date. Fiecare dată înregistrată în contabilitate trebuie să se regăsească în conţinutul unui document scris, la care să poată avea acces atât beneficiarii cât şi organele de control;

d) asigura listele operaţiunilor efectuate în evidenţa contabilă pe bază de documente justificative care să fie numerotate în ordine cronologică, interzicându-se inserări, intercalări, precum şi orice eliminări sau adăugiri ulterioare;

e) asigura reluarea automată în calcul a soldurilor conturilor obţinute anterior;

f) asigura conservarea datelor pe o perioadă de timp care să respecte art. 25 din Legea contabilităţii nr. 82/1991;

g) precizeaza procedurile şi suportul magnetic extern de arhivare a produselor program, a datelor introduse, a situaţiilor financiare sau a altor documente, cu posibilitatea de reintegrare în sistem a datelor arhivate;

h) nu permite inserări, modificări sau eliminări de date pentru o perioadă închisă;

i) asigura următoarele elemente constitutive ale înregistrărilor contabile:

- data efectuării înregistrării contabile a operaţiunii;
- jurnalul de origine în care se regăsesc înregistrările contabile;
- numărul paginii sau numărul curent al înregistrării în jurnalul de origine;
- numărul documentului justificativ sau contabil (atribuit de emitent);

j) asigura confidenţialitatea şi protecţia informaţiilor şi a programelor prin parole, cod de identificare pentru accesul la informaţii, copii de siguranţă pentru programe şi informaţii;

k) asigura listări clare, inteligibile şi complete care să conţină următoarele elemente de identificare, în antet sau pe fiecare pagină, după caz:

- tipul documentului sau al situaţiei;
- denumirea unităţii patrimoniale;
- perioada la care se referă informaţia;
- datarea listărilor;
- paginarea cronologică;
- precizarea programului informatic şi a versiunii utilizate;

l) asigura listarea ansamblului de situaţii financiare şi documentele de sinteză necesare conducerii operative a unităţii;

m) asigura respectarea conţinutului de informaţii prevăzut în machetele formularelor aprobate de Ministerul Finanţelor, în cazul editării acestora cu ajutorul tehnicii de calcul;

n) permite, în orice moment, reconstituirea conţinutului conturilor, listelor şi informaţiilor supuse verificării. Toate soldurile conturilor trebuie să fie rezultatul unei liste de înregistrări şi al

unui sold anterior al acelui cont. Fiecare înregistrare trebuie să aibă la bază elemente de identificare a datelor supuse prelucrării;

o) nu permite:

- deschiderea a două conturi cu acelaşi număr;

- modificarea numărului de cont în cazul în care au fost înregistrate date în acel cont;

- suprimarea unui cont în cursul exerciţiului curent sau aferent exerciţiului precedent, dacă acesta conţine înregistrări sau sold;

- editarea a două sau mai multor documente de acelaşi tip cu acelaşi număr şi conţinut diferit de informaţie;

p) nu permite suprimarea unui cont care nu are înregistrări pe parcursul a cel puţin doi ani (exerciţii financiare), în mod automat sau manual;

q) prevade în documentaţia produsului informatic modul de organizare şi tipul sistemului de prelucrare:

- monopost sau multipost;

- monosocietate sau multisocietate;

- reţea de calculatoare;

- portabilitatea fişierelor de date;

r) precizeaza tipul de organizare pentru culegerea datelor:

- preluări pe loturi cu control ulterior;

- preluări în timp real cu efectuarea controlului imediat;

- combinarea celor două tipuri;

s) permite culegerea unui număr nelimitat de înregistrări pentru operaţiunile contabile;

t) respecta reglementările în vigoare cu privire la securitatea datelor şi fiabilitatea sistemului de prelucrare.

Constatari:

Inregistrarea în evidenţa contabilă a operaţiunilor economico-financiare se desfasoara in cadrul compartimentului financiar contabil care este condus de catre contabilul sef si contine doua posturi de economist cu studii superioare si un casier.
Nu s-au constat abateri de la actele normative in vigoare.
Fata de cele de mai sus va rog a lua nota si a dispune.

Ec. Olteanu Ileana Anisoara