



**Raport privind activitatea de control financiar de gestiune aferenta anului
2019 desfasurata la SC GOSCOM VASLUI SA**

Activitatea de Control Financiar de Gestiune se organizeaza in conformitate cu Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr.94/2011 privind organizarea si functionarea inspectiei economico – financiare aprobata cu modificari si completari prin legea nr.107/2012, cu modificarile ulterioare, respectiv H.G. nr.1151/2012 pentru aprobarea normelor metodologice privind modul de organizare a controlului financiar de gestiune.

Controlul financiar de gestiune, ca forma a controlului financiar propriu are ca scop respectarea normelor legale cu privire la existenta, integritatea, pastrarea, bunurilor si valorilor de orice fel si detinute cu orice titlu pentru care este necesar sa se ia masuri pentru o corecta si legala organizare a gestiunilor.

Activitati specifice controlului financiar de gestiune:

a) sa verifice respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la existența, integritatea, păstrarea și utilizarea mijloacelor și resurselor, deținute cu orice titlu, și modul de reflectare a acestora în evidența contabilă;

b) sa verifice respectarea prevederilor legale în fundamentarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli al Societatii;

c) sa verifice respectarea prevederilor legale în execuția bugetului de venituri și cheltuieli al Societatii, urmărind:

- realizarea veniturilor și încadrarea în nivelul cheltuielilor aprobate;
- gradul de realizare a veniturilor, de efectuare a cheltuielilor și de obținere a rezultatului;
- realizarea indicatorilor economico-financiari specifici activității, la nivelul Societatii;

- realizarea programului de investiții și încadrarea în sursele aprobate;
- respectarea programelor de reducere a arieratelor și a stocurilor;
- respectarea prevederilor legale și/sau a reglementărilor interne în efectuarea achizițiilor;
- utilizarea conform destinațiilor legale a sumelor acordate de la bugetul general consolidat;

d) sa verifice respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la modul de efectuare a inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

e) sa verifice respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la încasările și plățile în lei și valută, de orice natură, în numerar sau prin virament;

f) sa verifice respectarea prevederilor legale cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economico-financiare;

g) sa verifice respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la întocmirea, circulația, păstrarea și arhivarea documentelor primare, contabile și a celor tehnico-operative;

h) sa elaboreze analize economico-financiare pentru conducerea Societatii în scopul fundamentării deciziilor și a îmbunătățirii performanțelor

Activitatea de control financiar de gestiune se desfășoară în baza unui program anual de activitate, întocmit de către persoana cu atribuții de control financiar de gestiune și care este aprobat de către conducătorul unității.

Rapoartele de Control financiar de gestiune întocmite privind îndeplinirea planului de Control financiar de gestiune pentru anul 2019, sunt următoarele:

- Verificarea respectării prevederilor legale și reglementărilor interne cu privire la modul de efectuare a inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (Ianuarie 2019).
- Verificarea respectării prevederilor legale în fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli (Mai 2019).
- Verificarea respectării prevederilor legale cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economico-financiare (gestiune Ecarisaj – Iunie 2019).

In urma verificarilor efectuate prin sondaj nu s-au constatat diferente intre documentele primite in contabilitate si inregistrarea acestora in evidenta contabila.

Documentele care au stat la baza inregistrarilor in evidenta extracontabila sunt semnate de persoanele care detin competenta, si sunt inregistrate la registratura entitatilor, respecta dispozitiile art.6 din Legea 82/1991, privind calitatea de document justificativ.

Controlul a avut ca scop respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la întocmirea, circulația, păstrarea și arhivarea documentelor primare, contabile și a celor tehnico-operative.

Intocmit

Chirila Mihaela

