

FIȘA ANALITICĂ 14

Standardul nr. 14
Titlul standardului: RAPORTAREA CONTABILĂ ȘI FINANCIARĂ

Descrierea standardului: Conducătorul primăriei Tigveni asigură buna desfășurare a proceselor și exercitarea formelor de control intern adecvate, care garantează că datele și informațiile aferente utilizate pentru întocmirea situațiilor contabile anuale și a rapoartelor financiare sunt corecte, complete și furnizate la timp.

Nr. crt	Chestionar de control intern	Raspuns		Risc identificat		Instrumentul de control intern adecvat	
		Da/Nu	Comentariu	Specificare	Nivel estimat	Descriere	Starea de fapt a acestuia
	1	2	3	4	5	6	7
1	Este asigurată evidența contabilă la zi, prezentarea la termen a situațiilor financiare asupra situației patrimoniului aflat în administrarea sa și a execuției bugetare?	DA	Se asigură evidența contabilă printr-un program informatic și comunicarea la termen, corect și complet a tuturor raportărilor contabile	Evidențe contabile și situații financiare eronate	M-R	Revizuirea programului informatic, în conformitate cu modificările legislative	Implementat
2	Conducătorul Compartimentului Economic, gestionare impozite asigură calitatea informațiilor și datelor contabile utilizate la realizarea situațiilor contabile, care reflectă în mod real activele și pasivele?	DA	Are pregătirea și experiența necesară	Erori în realizarea activității	S-M	Personal calificat	Implementat
3	Situațiile financiare anuale sunt însoțite de rapoarte anuale de performanță pentru fiecare program, obiectiv, rezultat preconizat, indicatorii și costurile asociate?	DA	Există rapoarte de performanță anexă la situațiile financiare	Supraîncărcarea bugetului entității	M-R	Întocmirea rapoartelor anuale de performanță pentru fiecare program	Implementat
4	Sunt elaborate proceduri și controale contabile vizând corecta aplicare a actelor normative din domeniul financiar contabil și al controlului intern?	DA partial	Sistem de control intern în curs de actualizare	Apariția erorilor și a fraudei	M-R	Actualizarea procedurilor privind controalele contabile pentru evitarea erorilor.	Implementat partial

Concluzii/Măsuri de adoptat:

Cerințele standardului sunt implementate partial.

Măsuri de adoptat:

- Revizuirea programului informatic privind organizarea contabilității și predarea la termen a situațiilor financiare.
- Actualizarea procedurilor privind controalele contabile pentru evitarea erorilor.