

REGIA AUTONOMA JUDETEANA DE DRUMURI ARGES Nr. 4232/ 28.06.2024	PROCEDURA DE SISTEM DESFASURAREA CONTROLULUI FINANCIAR DE GESTIUNE IN CADRUL RAJD ARGES RA Cod: PS-16	Ediția I Nr. de ex....	Aprobat, Director General Alina NICOLAU
		Revizia 0	
		Pagina 1 din 11	
		Exemplar nr 1	

<i>Numărul componentei în cadrul procedurii operaționale</i>	<i>Denumirea componentei din cadrul procedurii operaționale</i>
<i>Pagina de garda</i>	
1.	<i>Cuprins</i>
2.	<i>Scopul procedurii</i>
3.	<i>Domeniu de aplicare a procedurii</i>
4.	<i>Documente de referinta</i>
5.	<i>Definitii si abrevieri</i>
6.	<i>Descrierea activitatii sau procesului</i>
7.	<i>Formular de evidenta a modificarilor</i>
8.	<i>Formular de analiza a procedurii</i>
9.	<i>Formular de distribuire/difuzare</i>
10.	<i>Anexe</i>

REGIA AUTONOMA JUDETEANA DE DRUMURI ARGES Nr. 4232/ 28.06.2024	PROCEDURA DE SISTEM DESFASURAREA CONTROLULUI FINANCIAR DE GESTIUNE IN CADRUL RAJD ARGES RA Cod: PS-16	Ediția I Nr. de ex.... Revizia 0 Pagina 2 din 11 Exemplar nr 1	Aprobat, Director General Alina NICOLAU
---	--	--	---

2. Scopul procedurii:

2.1. Stabilește modul de realizare a activității, compartimentele și persoanele implicate

Prezenta procedură stabilește modalitatea de organizare si desfasurare a activitatii de control financiar de gestiune la nivelul Regiei Autonome Judetene de Drumuri Argeș, precum și persoanele responsabile și modalitatea prin care se realizează acest lucru.

Procedura are rolul de a stabili un set de reguli, operațiuni unitare și responsabilități în procesul de implementare, monitorizare și dezvoltare a sistemului de control intern managerial, cu ajutorul cărora să se asigure desfasurarea activitatii de control financiar de gestiune.

2.2. Asigură continuitatea activității, inclusiv în condiții de fluctuație a personalului;

Procedura de sistem asigura continuitatea activitatii inclusiv in conditii de fluctuatie a personalului.

2.3. Sprijină auditul și conducerea în luarea deciziei;

Prezenta procedura sprijina auditul si pe manager in luarea deciziilor.

3. Domeniul de aplicare a procedurii

3.1. Precizarea (definirea) activității la care se refera procedura de sistem

Procedura se aplica de catre toate structurile organizatorice din cadrul Regiei Autonome Judetene de Drumuri Arges în vederea asigurarii integritatii patrimoniului.

3.2. Delimitarea explicită a activității procedurate în cadrul portofoliului de activități desfășurate de entitatea publică

Activitatea este relevantă ca importanță, fiind procedurată distinct în cadrul instituției.

3.3. Listarea principalelor activități de care depinde și/sau care depind de activitatea procedurată

De activitatea procedurată depind toate celelalte activități din cadrul instituției, datorită rolului pe care această activitate îl are în cadrul derulării corecte și la timp a tuturor proceselor.

REGIA AUTONOMA JUDETEANA DE DRUMURI ARGES Nr. 4232/ 28.06.2024	PROCEDURA DE SISTEM DESFASURAREA CONTROLULUI FINANCIAR DE GESTIUNE IN CADRUL RAJD ARGES RA Cod: PS-16	Ediția I Nr. de ex.... Revizia 0 Pagina 3 din 11 Exemplar nr 1	Aprobat, Director General Alina NICOLAU
---	--	--	---

3.4. Listarea compartimentelor furnizoare de date și/sau beneficiare de rezultate ale activității procedurate; listarea compartimentelor implicate în procesul activității

Compartimente furnizoare de date – toate structurile

Beneficiari ai rezultatelor activitatii – toate structurile

Compartimente implicate in procesul activitatii – toate structurile de la nivelul regiei

4.Documente de referință

4.1. Legislație primară

- HG nr. 1151/ 2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare si exercitare a controlului financiar de gestiune.

- OUG nr.94/ 2011 privind organizarea si functionarea inspectiei economico-financiare, art.26, alineat(2).

- Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata si actualizata;

- Ordinul nr. 2634/2015 privind documentele financiare;

- Ordinul nr.1802 din 29 decembrie 2014 - Partea I pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

4.2. Legislație secundară

- Ordinul Secretarului General al Guvernului nr. 600 din 28 aprilie 2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entitatilor publice.

4.3. Alte documente, inclusiv reglementări interne ale entității publice

- Regulament de Ordine Interioara al Regiei Autonome Judetene de Drumuri Arges RA.

- Proceduri

5.Definiții și abrevieri ale termenilor utilizați în procedura de sistem

5.1. Definiții ale termenilor

Nr. Crt.	Termenul	Definitia si/sau daca este cazul, actul care defineste termenul;
1.	Procedură documentata	Modul specific de realizare a unei activități sau a unui proces, editat pe suport hârtie sau în format electronic; procedurile documentate pot fi proceduri de sistem și proceduri operaționale;

REGIA AUTONOMA JUDETEANA DE DRUMURI ARGES Nr. 4232/ 28.06.2024	PROCEDURA DE SISTEM DESFASURAREA CONTROLULUI FINANCIAR DE GESTIUNE IN CADRUL RAJD ARGES RA Cod: PS-16	Ediția I Nr. de ex.... Revizia 0 Pagina 4 din 11 Exemplar nr 1	Aprobat, Director General Alina NICOLAU
---	--	---	--

2.	Procedura de sistem (procedură generală)	Describe un proces sau o activitate care se desfășoară la nivelul entității publice aplicabil/aplicabilă majorității sau tuturor compartimentelor dintr-o entitate publică;
3.	Ediție procedură	Forma actuală a procedurii; ediția unei proceduri se modifică atunci când deja au fost realizate 3 revizii ale respectivei proceduri sau atunci când modificările din structura procedurii depășesc 50% din conținutul reviziei anterioare;
4.	Revizie procedura	Acțiunea de modificare, respectiv adăugare sau eliminare a unor informații, date, componente ale unei ediții a unei proceduri, modificări ce implică, de regulă, sub 50% din conținutul procedurii;
5.	Aprobare	Confirmarea scrisă, semnătura și datarea acesteia, a autorității desemnate de a fi de acord cu aplicarea respectivului document în organizație;
6.	Verificare	Confirmare prin examinare și furnizare de dovezi obiective de către autoritatea desemnată (verificator), a faptului că sunt satisfăcute cerințele specificate, inclusiv cerințele SCIM;

5.2. Abrevieri ale termenilor

Nr. Crt.	Abrevierea	Termenul abreviat
1.	PS	Procedura de sistem
2.	E	Elaborare
3.	V	Verificare
4.	A	Aprobare
5.	Ap.	Aplicare
6.	Ah.	Arhivare
7.	L	Lege
8.	OMFP	Ordin al Ministrului Finantelor Publice
9.	OSGG	Ordinul Secretariatului General al Guvernului
10.	Av.	Avizat

- a) **sistemul de bugete**, care constă în controlul periodic al bugetului de venituri și cheltuieli al regiilor prin compararea permanentă a rezultatelor obținute cu previziunile bugetare, cu scopul identificării factorilor și cauzelor abaterilor de la prevederile bugetare, informării conducerii și responsabililor de la diferite niveluri ierarhice, fundamentării eventualelor acțiuni corective, aprecierii activității persoanelor responsabile cu bugetele.
- b) **situațiile financiare**, așa cum sunt prevăzute de Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- c) **sistemul informațional**, care constă în totalitatea procedeelelor, metodelor și mijloacelor utilizabile la nivelul entității, în cadrul procesului informațional considerat ca un tot organic al operațiilor de culegere, prelucrare, sistematizare, transmitere, valorificare și stocare a datelor și informațiilor;

REGIA AUTONOMA JUDETEANA DE DRUMURI ARGES Nr. 4232/ 28.06.2024	PROCEDURA DE SISTEM DESFASURAREA CONTROLULUI FINANCIAR DE GESTIUNE IN CADRUL RAJD ARGES RA Cod: PS-16	Ediția I Nr. de ex.... Revizia 0 Pagina 6 din 11 Exemplar nr 1	Aprobat, Director General Alina NICOLAU
---	---	---	---

- d) **controlul reciproc**, care constă în cercetarea și confruntarea la aceeași unitate a unor documente sau evidențe cu conținut identic, însă diferite ca formă, pentru aceleași operații sau pentru operații diferite, însă legate reciproc;
- e) **controlul sistematic**, care constă în gruparea documentelor pe probleme și apoi controlul acestora în ordine cronologică.

Activitatea de control financiar de gestiune se desfășoară în baza unor **programe de activitate anuale, trimestriale și lunare**, întocmite de către persoana/ persoanele cu atribuții de control financiar de gestiune și aprobate de Directorul General. Programele de activitate se elaborează, în principal, pe baza următoarelor criterii:

- a) solicitarea conducerii regiei;
 - b) rezultatele controalelor anterioare;
 - d) perioada de la precedenta verificare de aceeași natură și cu aceleași obiective și până la împlinirea termenului de prescripție.
- Programul de activitate cuprinde gestiunile și activitățile regiei ce urmează a fi controlate, obiectivele, perioada controlată și cea stabilită pentru efectuarea acesteia.

6.2. Responsabilitati

Conducatorul operatorului economic, Directorul General, stabileste:

- a) modul de întocmire și realizare a programului de activitate;
- b) durata unei acțiuni de control;
- c) tipurile de acte de control, circuitul și evidența acestora.

În cadrul RAJD Argeș, Directorul General desemnează prin Decizie **persoana care să desfășoare activitatea de control financiar de gestiune**. Persoana desemnată prin decizie are următoarele atribuții:

- a) verifică 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) verifică respectarea prevederilor legale în fundamentarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli al operatorului economic și a proiectelor bugetelor de venituri și cheltuieli ale subunităților din structura acestuia;
- c) verifică respectarea prevederilor legale în execuția bugetului de venituri și cheltuieli al operatorului economic și al subunităților din structura acestuia, 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;
 4. respectarea prevederilor legale și/sau a reglementărilor interne în efectuarea achizițiilor;

REGIA AUTONOMA JUDETEANA DE DRUMURI ARGES Nr. 4232/ 28.06.2024	PROCEDURA DE SISTEM DESFASURAREA CONTROLULUI FINANCIAR DE GESTIUNE IN CADRUL RAJD ARGES RA Cod: PS-16	Ediția I	Aprobat, Director General Alina NICOLAU
		Nr. de ex....	
		Revizia 0	
		Pagina 7 din 11	
		Exemplar nr 1	

- d) verifică 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) verifică respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la încasările și plățile în lei, de orice natură, în numerar sau prin virament;
- f) verifică respectarea prevederilor legale cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economico-financiare;
- g) verifică respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la întocmirea, circulația, păstrarea și arhivarea documentelor primare, contabile și a celor tehnico-operative;
- h) elaborează analize economico-financiare pentru conducerea operatorului economic în scopul fundamentării deciziilor și a îmbunătățirii performanțelor.

Personalul regiei are urmatoarele atributii:

- a) sa puna la dispozitia persoanei de control actele, documentele si inscrisurile solicitate;
- b) sa furnizeze informatii sii explicatii, in scris sau verbal, referitoare la obiectul actiunii de control;
- c) sa semneze, cu sau fara obiectii, actul de control.

6.3. Resurse utilizate

Resurse materiale: birou, instrumente de scris, rechizite, resurse informatice, elemente de telecomunicații, imprimante, papetărie, tipizate,

Resurse umane: personalul regiei

Resurse financiare: conform Bugetului de Venituri și Cheltuieli

7. Formular de evidență a modificărilor

Nr. crt.	Ediția	Data editiei	Revizia	Data reviziei	Nr. pagina	Descrierea modificarii	Semnatura
1.						-	
2.							
3.							

8.Formular de analiză a procedurii

Nr. crt	Compartiment	Nume si prenume conducator compartiment	Inlocuitor de drept sau delegat	Aviz favorabil		Aviz nefavorabil		
				Semnatura	Data	Obs.	Semnatura	Data
1.	Director General	Ing. Alina Nicolau			28.06.2024			
2.	Directia Economica si	Ec. Claudia Ghita			28.06.2024			

REGIA AUTONOMA JUDETEANA DE DRUMURI ARGES Nr. 4232/ 28.06.2024	PROCEDURA DE SISTEM DESFASURAREA CONTROLULUI FINANCIAR DE GESTIUNE IN CADRUL RAJD ARGES RA Cod: PS-16	Ediția I	Aprobat, Director General Alina NICOLAU
		Nr. de ex....	
		Revizia 0	
		Pagina 8 din 11	
		Exemplar nr 1	

	Infrastructura Rutiera							
3.	Compartimet juridic si resurse umane	Voicu Elena			28.06.2024			
		Ana Adrian						

9.Formular distribuire procedura

Nr.crt	Scopul difuzarii	Compartiment	Funcția	Numele și prenumele	Data primirii	Semnătura
1	Aplicare	Directie Generala	Director General	Alina Nicolau	28.06.2024	
3	Aplicare	Directia Economica si Infrastructura Rutiera	Director Economic si IR	Claudia Ghita	28.06.2024	
4	Aplicare	Compartiment Financiar Contabilitate si Achizitii Publice	Economist	Cristian Matache	28.06.2024	
				Ana Maria Petre		
5	Aplicare	Compartiment Juridic si Resurse Umane	Consilier juridic	Elena Voicu	28.06.2024	
			Inspector de specialitate	Adrian Ana		
6	Informare	CompartimentPlanificare, Pregatire si Implementare Lucrari	Consilier tehnic	Pintilie Iuliana	28.06.2024	
7	Informare	Sectie Infrastructura Rutiera	Sef Sectie IR	Oneata Dragos	28.06.2024	
8	Informare	Compartiment siguranta circulatiei	Inginer	Andrei Catalin	28.06.2024	
9	Informare	Compartiment PSI-SSM	Inspector	Anghel Marian	28.06.2024	

Nota: O copie a procedurii va fi transmisa catre fiecare compartiment.

REGIA AUTONOMA JUDETEANA DE DRUMURI ARGES Nr. 4232/ 28.06.2024	PROCEDURA DE SISTEM DESFASURAREA CONTROLULUI FINANCIAR DE GESTIUNE IN CADRUL RAJD ARGES RA Cod: PS-16	Ediția I Nr. de ex....	Aprobat, Director General Alina NICOLAU
		Revizia 0	
		Pagina 9 din 11	
		Exemplar nr 1	

10.Anexe

Anexa 1

PROGRAMUL DE ACTIVITATE CONTROL FINANCIAR DE GESTIUNE
ANUL

MEDIUL DE CONTROL- STRUCTURI ORGANIZATORICE CONTROLATE					
Nr.crt.	Acțiuni	Obiective	Responsabilități		Termene
			Participă	Răspunde	

REGIA AUTONOMA JUDETEANA DE DRUMURI ARGES Nr. 4232/ 28.06.2024	PROCEDURA DE SISTEM DESFASURAREA CONTROLULUI FINANCIAR DE GESTIUNE IN CADRUL RAJD ARGES RA Cod: PS-16	Ediția I	Aprobat, Director General Alina NICOLAU
		Nr. de ex....	
		Revizia 0	
		Pagina 10 din 11	
		Exemplar nr 1	

Anexa 2

Raport Privind activitatea de control financiar de gestiune aferenta Perioadei.....

In cadrul Regiei Autonome Judetene de Drumuri Arges, activitatea de Control Financiar de Gestiune este organizata in conformitate cu OUG nr. 94/ 2011 privind organizarea si functionarea inspectiei economico-financiare cu modificari si completari, HG NR. 1151/2012 pentru aprobarea normelor metodologice privind modul de organizare a controlului financiar de gestiune. Persoana care realizeaza activitatea de Control Financiar de Gestiune a fost desemnata prin Decizia Directorului General nr. 3732/ 22.06.2023.

In cadrul RAJD Arges, controlul financiar de gestiune, parte componenta a controlului propriu are urmatoarele obiective:

1. Sa verifice respectarea prevederilor legale si a reglementarilor interne cu privire la existenta, integritatea, pastrarea si utilizarea mijloacelor si resurselor, a bunurilor din domeniul public si privat al statului si al unitatilor administrativ-teritoriale aflate in administrarea, concesiunea sau inchirierea regiei, detinute cu orice titlu si modul de reflectare a acestora in contabilitate;
2. Sa verifice respectarea prevederilor legale in fundameentarea si executia Bugetului de venituri si cheltuieli;
3. Sa verifice respectarea prevederilor legale privind intocmirea Situatiilor fiananciare anuale si semestriale;
4. Sa verifice respectarea prevederilor legale si reglementarile interne cu privire la modul de efectuare a inventarierii patrimoniului si a valorificarii rezultatelor inventarierii;
5. Sa verifice respectarea prevederilor legale si a reglementarilor interne cu privire la inregistrarea in evidenta contabila a tuturor operatiunilor economico-financiare;
6. Sa verifice respectarea prevederilor legale si a reglementarilor interne cu privire la activitatea altor structuri organizatorice, precum si intocmirea, circulatia si arhivarea documntelor primare, contabile, tehnico-operative.

Activitatea de control financiar de gestiune se desfasoara in baza unui Program anual aprobat de catre conducatorul entitatii economice.

Pentru perioada..... s-au verificat urmtoarele aspecte:

Nr. crt.	Obiectiv	Constatari	Observatii
1.			

**REGIA
AUTONOMA
JUDETEANA
DE
DRUMURI
ARGES
Nr. 4232/
28.06.2024**

**PROCEDURA DE SISTEM
DESFASURAREA CONTROLULUI
FINANCIAR DE GESTIUNE IN CADRUL
RAJD ARGES RA
Cod: PS-16**

Ediția I
Nr. de ex....

Revizia 0

Pagina 11 din 11

Exemplar nr 1

Aprobat,

**Director
General
Alina
NICOLAU**