

REGIA AUTONOMA JUDETEANA DE DRUMURI ARGES	PROCEDURA DE SISTEM INTOCMIREA STUATIILOR FINANCIARE SI MASURI DE CONTROL PENTRU VERIFICAREA INFORMATIILOR FINANCIARE PREZENTATE IN SFA Cod: PS-15	Ediția I Nr. de ex.... Revizia 0 Pagina 1 din 9 Exemplar nr 1	Aprobat, Director General Alina NICOLAU
--	--	--	---

<i>Numărul componentei în cadrul procedurii operaționale</i>	<i>Denumirea componentei din cadrul procedurii operaționale</i>
	<i>Pagina de garda</i>
<i>1.</i>	<i>Cuprins</i>
<i>2.</i>	<i>Scopul procedurii</i>
<i>3.</i>	<i>Domeniu de aplicare a procedurii</i>
<i>4.</i>	<i>Documente de referinta</i>
<i>5.</i>	<i>Definitii si abrevieri</i>
<i>6.</i>	<i>Descrierea activitatii sau procesului</i>
<i>7.</i>	<i>Formular de evidenta a modificarilor</i>
<i>8.</i>	<i>Formular de analiza a procedurii</i>
<i>9.</i>	<i>Formular de distribuire/difuzare</i>
<i>10.</i>	<i>Diagrama de proces</i>
<i>11.</i>	<i>Anexe</i>

REGIA AUTONOMA JUDETEANA DE DRUMURI ARGES	PROCEDURA DE SISTEM INTOCMIREA SITUATIILOR FINANCIARE SI MASURI DE CONTROL PENTRU VERIFICAREA INFORMATIILOR FINANCIARE PREZENTATE IN SFA Cod: PS-15	Ediția I Nr. de ex.... Revizia 0 Pagina 2 din 9 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 întocmirea a situațiilor financiare anuale/ semestriale și măsurile de control care se întreprind pentru verificarea informațiilor prezentate, la nivelul Regiei Autonome Județene 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 întocmirea situațiilor financiare anuale/ semestriale pe baza unor informații financiare conforme cu realitatea.

Procedura contribuie totodată la implementarea **Standardului 14- Raportarea contabilă și financiară** al sistemului de control intern managerial, conform caruia *Conducătorul entității publice 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.*

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

Procedura de sistem asigură continuitatea activității inclusiv în condiții de fluctuație a personalului.

2.3. Sprijină auditul și conducerea în luarea deciziei;

Prezenta procedură sprijină auditul și pe manager în luarea deciziilor.

3. Domeniul de aplicare a procedurii

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

Prezenta metodologie se aplică autorităților și instituțiilor publice centrale, inclusiv celor subordonate, coordonate sau aflate sub autoritate. Prin ordin sau decizie a conducătorilor entităților economice, se pot reglementa norme de aplicare adaptate specificului entităților respective.

Procedura se aplică de către toate structurile organizatorice din cadrul Regiei Autonome Județene de Drumuri Argeș în vederea monitorizării performanțelor.

REGIA AUTONOMA JUDETEANA DE DRUMURI ARGES	PROCEDURA DE SISTEM INTOCMIREA STUATIILOR FINANCIARE SI MASURI DE CONTROL PENTRU VERIFICAREA INFORMATIILOR FINANCIARE PREZENTATE IN SFA Cod: PS-15	Ediția I Nr. de ex.... Revizia 0 Pagina 3 din 9 Exemplar nr 1	Aprobat, Director General Alina NICOLAU
--	--	---	---

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.

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

Compartimente furnizoare de date – toate structurile

Beneficiari ai rezultatelor activității – toate structurile

Compartimente implicate în procesul activității – toate structurile de la nivelul regiei

4.Documente de referință

4.1. Legislație primară

- Ordin Nr. 1802 din 29 decembrie 2014 - Partea I pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
- Legea finantelor publice locale nr 500/2002, actualizata;
- Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata si actualizata;
- Ordinul 2634/2015 privind documentele financiar;
- Ordine ale Ministrului Finantelor Publice privind intocmirea situatiilor financiare anuale

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 Intern al Regiei Autonome Judetene de Drumuri Arges RA.
- Proceduri

REGIA AUTONOMA JUDETEANA DE DRUMURI ARGES	PROCEDURA DE SISTEM INTOCMIREA STUATIILOR FINANCIARE SI MASURI DE CONTROL PENTRU VERIFICAREA INFORMATIILOR FINANCIARE PREZENTATE IN SFA Cod: PS-15	Ediția I	Aprobat, Director General Alina NICOLAU
		Nr. de ex....	
		Revizia 0	
		Pagina 4 din 9	
		Exemplar nr 1	

- Fise de post

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;
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 respectiv ului 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;
7.	Bilant	Documentul contabil de sinteza prin care se prezinta elementele de activ, datorii si capital propriu ale institutiei publice la sfarsitul perioadei de raportare, precum si in alte situatii prevazute de lege
8.	Cont de rezultat patrimonial	Documentul care prezinta situatia veniturilor, finantarilor si cheltuielilor din cursul exercitiului curent
9.	Situatia Fluxurilor de trezorerie	Documentul prin care se prezinta existenta si miscarile de numerar divizate in: - Fluxuri de trezorerie din activitatea operationala, care prezinta miscarile de numerar rezultate din activitatea curenta (incasari si plati) - Fluxuri de trezorerie din activitatea de investitii, care prezinta miscarile de numerar rezultate din achiziitiile ori vanzarile de active fixe

REGIA AUTONOMA JUDETEANA DE DRUMURI ARGES	PROCEDURA DE SISTEM INTOCMIREA SUATIILOR FINANCIARE SI MASURI DE CONTROL PENTRU VERIFICAREA INFORMATIILOR FINANCIARE PREZENTATE IN SFA Cod: PS-15	Ediția I Nr. de ex....	Aprobat, Director General Alina NICOLAU
		Revizia 0	
		Pagina 5 din 9	
		Exemplar nr 1	

		(incasari si plati); -Fluxuri de trezorerie din activitatea de finantare, care prezinta miscarile de numerar rezultate din imprumuturi primite si rambursate, ori alte surse financiare (incasari si plati).
10.	Anexe	Aceasta sunt parte integranta a situatiilor financiare. Ele contin: politici contabile si note explicative. Notele explicative furnizeaza informatii suplimentare care nu sunt incorporate in situatiile financiare.
11.	Capital propriu	Interesul rezidual al statului sau unitatilor administrativ-teritoriale, in calitate de proprietari ai activelor unei institutii publice dupa deducerea tuturor datoriilor. Capitalurile proprii se mai numesc si active nete sau patrimoniu net si se determina ca diferenta intre active si datorii.

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

6.Descrierea activitatii/procesului

6.1. Generalități

Prezenta procedura de sistem stabileste un set de reguli si operatuni unitare, precum si responsabilitati in activitatea de implementare si dezvoltare a Standardului 14 - Raportarea contabila si financiara. In aceste sens, conducatorul Directiei Economice s Comerciale asigura buna desfaurare a proceselor si exercitarea formelor de control intern adecvate, care garanteaza ca datele si informatiile aferente, utilizate pentru intocmirea situatiilor financiare anuale si a rapoartelor financiare sunt corecte, complete si furnizate la timp. Conducatorul Directiei Economice si Comerciale este responsabil de organizarea si pnerea la zi a contabilitatii, si de prezentarea la termen a situatiilor financiare asupra situatiei

REGIA AUTONOMA JUDETEANA DE DRUMURI ARGES	PROCEDURA DE SISTEM INTOCMIREA STUATIILOR FINANCIARE SI MASURI DE CONTROL PENTRU VERIFICAREA INFORMATIILOR FINANCIARE PREZENTATE IN SFA Cod: PS-15	Ediția I Nr. de ex.... Revizia 0 Pagina 6 din 9 Exemplar nr 1	Aprobat, Director General Alina NICOLAU
--	---	---	--

patrimoniului aflat in proprietatea sau administrarea sa, precum si a exeupei bugetare, in vederea asigurarii exactitatii tuturor informatiilor contabile aflate sub controlul sau. Calitatea informatiilor si datelor contabile utilizate pentru realizarea situatiilor contabile si financiare, care reflecta in mod real activele si pasivele entitatii publice, este asigurata de conducatorul Directiei Economice si Comerciale. Situatiile financiare anuale trebuie sa fie insotite de Rapoarte anuale ale administratorului, in care se prezinta obiectivele stabilite pentru executiul financiar incheiat, rezultatele preconizate si cele obtinute, indicatorii financiari si gradul de realizare a acestora, precum si de Raportul asupra sistemului de control intern managerial. Situatiile financiare anuale sunt auditate de un auditor statutar cu care regia are incheiat contract de servicii conform legii, si care isi exprima opinia cu /sau fara reserve, obiectiv, opinie bazata pe rezultatul financiar prezentat in situatiile financiare si pe documentele contabile studiate.

Pentru corecta aplicare a actelor normative specifice domeniul financiar-contabil si controlului intern managerial sunt exercitate controale financiar- contabile documentate in mod corespunzator si, pe baza acestora sunt elaborate proceduri.

Situatiile financiare anuale contin:

- Bilant
- Contul de profit si pierdere
- Date informative
- Situatia activelor imobilizate
- Note explicative

Pentru intocmirea situatiilor finnciare se iau toate masurile pentru reducerea/ inlaturarea riscului de aparitie a erorilor, fraudelor sau a riscurilor de incalcare a legislatiei. Pentru acest lucru se urmareste intarirea activitatii controlului financiar de gestiune, a controlului financiar preventive si a controlului intern managerial.

6.2. Responsabilitati

Consiliul de Administratie aproba Situatiile financiare anuale si intocmeste/ aproba Raportul administratorului.

Directorul General aproba/ semneaza Situatiile financiare anuale si semestriale.

Directorul Economic si Comercial intocmeste/ semneaza Situatiile financiare anuale/ semestriale.

Seful Serviciului Financiar Contabilitate intocmeste Balanta de verificare a conturilor si pune la dispozitie documente contabile necesare intocmirii Situatiilor financiare anuale, cerute de Directorul Economic.

REGIA AUTONOMA JUDETEANA DE DRUMURI ARGES	PROCEDURA DE SISTEM INTOCMIREA STUATIILOR FINANCIARE SI MASURI DE CONTROL PENTRU VERIFICAREA INFORMATIILOR FINANCIARE PREZENTATE IN SFA Cod: PS-15	Ediția I Nr. de ex....	Aprobat, Director General Alina NICOLAU
		Revizia 0	
		Pagina 7 din 9	
		Exemplar nr 1	

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			01.09.2023			
2.	Directia Infrastructura Rutiera	-			01.09.2023			
3.	Directia Economica	Ec. Claudia Ghita			01.09.2023			
4.	Serviciul juridic	Voicu Elena			01.09.2023			
	Birou Resurse Umane	Ana Adrian			01.09.2023			

REGIA AUTONOMA JUDETEANA DE DRUMURI ARGES	PROCEDURA DE SISTEM INTOCMIREA STUATIILOR FINANCIARE SI MASURI DE CONTROL PENTRU VERIFICAREA INFORMATIILOR FINANCIARE PREZENTATE IN SFA Cod: PS-15	Ediția I Nr. de ex....	Aprobat, Director General Alina NICOLAU
		Revizia 0	
		Pagina 8 din 9	
		Exemplar nr 1	

9. Formular distribuire procedura

Nr.crt	Scopul difuzarii	Exemplar nr.	Compartiment	Funcția	Numele și prenumele	Data primirii	Semnătura
1	Aplicare	1	Directie Generala	Director General	Ing. Alina Nicolau	01.09.2023	
2	Aplicare		Directia Infrastructura Rutiera	Director Infrastructura Rutiera	-	01.09.2023	
3	Aplicare	1	Directia Economica si Comerciala	Director Economic si Comercial	Ec. Claudia Ghita	01.09.2023	
4	Aplicare	1	Serviciu Financiar Contabil	Sef Serviciu Financiar Contabil	Matache Cristian	01.09.2023	
5	Informare	1	Birou Planificare, Pregatire si Implementare Lucrari	Sef Birou Planificare, Pregatire si Implementare Lucrari	Pintilie Iuliana	01.09.2023	
6	Informare	1	Birou Achizitii Publice	Economist	Petre Ana Maria	01.09.2023	
7	Informare	1	District Harsesti	Sef District Harsesti	Apostol Bebe	01.09.2023	
8	Informare	1	District Buzoiesti	Sef District Buzoiesti	Burcea Florin	01.09.2023	
9	Informare	1	District Cateasca	Sef District Cateasca	Pietrosanu Simiana	01.09.2023	
10	Informare	1	District Cepari	Sef District Cepari	Dovleac Nistor	01.09.2023	
11	Informare	1	Sectie Auto utilaje	Sef Sectie Auto utilaje	Oneata Dragos	01.09.2023	
12	Informare	1	Baza de Productie	Sef Baza de Productie	Tomoiağa Laurentiu	01.09.2023	
13	Informare	1	Compartiment siguranta circulatiei	Inginer	Andrei Catalin	01.09.2023	
14	Informare	1	Compartiment	Inspector	Anghel	01.09.2023	

REGIA AUTONOMA JUDETEANA DE DRUMURI ARGES	PROCEDURA DE SISTEM INTOCMIREA STUATIILOR FINANCIARE SI MASURI DE CONTROL PENTRU VERIFICAREA INFORMATIILOR FINANCIARE PREZENTATE IN SFA Cod: PS-15	Ediția I Nr. de ex....	Aprobat, Director General Alina NICOLAU
		Revizia 0	
		Pagina 9 din 9	
		Exemplar nr 1	

			PSI-SSM		Marian		
15	Informare	1	Serviciul juridic	Consilier juridic	Voicu Elena	01.09.2023	
16	Informare	1	Birou Resurse Umane	Inspector	Ana Adrian	01.09.2023	

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

