

MOORE STEPHENS RIFF

AUDIT ACCOUNTANCY CONSULTING



LEGISLATIE SI FISCALITATE
19 FEBRUARIE 2008
CROWNE PLAZA HOTEL



JOHANN SEBASTIAN BACH
COMPOSER
1685 - 1750



PABLO RUIZ PICASSO
ARTIST
1881 - 1973



EMILY BRONTE
WRITER
1818 - 1848



ALBERT EINSTEIN
MATHEMATICIAN
1879 - 1955



GALILEO GALILEI
ASTRONOMER
1564 - 1642



CHARLES DARWIN
NATURALIST
1793 - 1882

MOORE STEPHENS RIFF
AUDIT ACCOUNTANCY CONSULTING



LEGISLATIE SI FISCALITATE
19 FEBRUARIE 2008
CROWNE PLAZA HOTEL

TAX EU

LEGISLATIE SI FISCALITATE

-CONTROL INTERN-

www.msriff.ro



Controlul intern – *reglementare legala*

- O.G. nr. 119/ 31.08.1999, impreuna cu normele metodologice de aplicare, inlatura confuzia dintre controlul intern si auditul intern

„nu trebuie f cut nici o confuzie între controlul intern, ca ansamblu de m suri la dispozi ia conduc torului institu iei, menit Va asigure buna func ionare a institu iei i auditul intern, care fiind tot un control de tip endogen, este un control de tip evaluare, i mai ales este un control final, ultimul din seria controalelor efectuate de structurile proprii ale institu iei în cauz ”



criterii de comparatie

Criterii	Auditul intern	Controlul intern
Statut	Integrat societ ii comerciale sau poate fi o firm specializat extern	Integrat societ ii comerciale
Pozitionarea functiei	Organizat la cel mai înalt nivel	Organizat la fiecare nivel al conducerii
Obiective	Supravegherea gestiunii societ ii i verificarea legalitatii situa iilor financiare Evalueaz i face recomand ri adecvate pentru îmbun t irea procesului de guvernare	Elaboreaz politici, norme i proceduri pentru buna func ionare a entit ilor i eliminarea riscurilor
Beneficiari	Ac ionarii, Consiliul de Administra ie, sala salaria ii, directorii	Conducerea entit ii de la toate nivelele
Cui raporteaza	Adun rii generale sau Consiliului de administra ie	Raporteaz efului ierarhic i nu la cel mai înalt nivel al conducerii
Masuri intreprinse	Verific sesiz rile f cute de c tre ac ionari, emite recomand ri Întocme te rapoarte de audit intern privind gestiunea societ ii	Face constat ri, stabile te r spunderi i urm re te valorificarea constat rilor
Metodologia utilizata	Are o metodologie clar stabilit , specific , vizind evaluarea riscurilor i ad ugarea de valoare	Nu are o metodologie specific , ci se bazeaz pe respectarea prevederilor legale sau proprii



Cerintele generale ale controlului intern

- a) asigurarea îndeplinirii obiectivelor generale prin evaluarea sistematică și menținerea la un nivel considerat acceptabil a riscurilor asociate structurilor, programelor, proiectelor sau operațiunilor;
- b) asigurarea unei atitudini cooperante a personalului de conducere și de execuție, acesta având obligația să răspundă în orice moment solicitărilor conducerii și să sprijine efectiv controlul intern;
- c) asigurarea integrității și competenței personalului de conducere și de execuție, a cunoașterii și înțelegerii de către acesta a importanței și rolului controlului intern;
- d) stabilirea obiectivelor specifice ale controlului intern, astfel încât acestea să fie adecvate, cuprinzătoare, rezonabile și integrate misiunii instituției și obiectivelor de ansamblu ale acesteia;
- e) supravegherea continuă de către personalul de conducere a tuturor activităților și îndeplinirea de către personalul de conducere a obligației de a acționa corectiv, prompt și responsabil ori de câte ori se constată încălcări ale legalității și regularității în efectuarea unor operațiuni sau în realizarea unor activități în mod neeconomic, ineficace sau ineficient.



Cerintele specifice controlului intern

- a) reflectarea în documente scrise a organizării controlului intern, a tuturor operațiunilor instituției și a tuturor evenimentelor semnificative, precum și înregistrarea și păstrarea în mod adecvat a documentelor, astfel încât acestea să fie disponibile cu promptitudine pentru a fi examinate de către cei în drept;
- b) înregistrarea de îndată și în mod corect a tuturor operațiunilor și evenimentelor semnificative;
- c) asigurarea aprobării și efectuării operațiunilor exclusiv de către persoane special împuternicite în acest sens;
- d) separarea atribuțiilor privind efectuarea de operațiuni între persoane, astfel încât atribuțiile de aprobare, control și înregistrare să fie, într-o măsură adecvată, încredințate unor persoane diferite;
- e) asigurarea unei conduceri competente la toate nivelurile;
- f) accesarea resurselor și documentelor numai de către persoane îndreptățite și responsabile în legătură cu utilizarea și păstrarea lor.



Controlul financiar preventiv - CFP

Este activitatea prin care se verifica legalitatea si regularitatea operatiunilor efectuate.

CFP contribuie la realizarea unui management eficient al activitatii economice, obiectivul sau principal fiind de a opri inainte de efectuare toate documentele privind operatiuni care nu sunt legale, reale, oportune, economicoase si eficiente in faza de angajare si de plata/ incasare, dupa caz.



Directii de operare a CFP

Se supun obligatoriu controlului preventiv urmatoarele operatiuni:

- incheierea contractelor cu partenerii interni si externi;
- incasarile in lei si valuta de orice natura efectuate;
- trecerea pe cheltuieli a unor sume prin care se diminueaza profitul sau capitalul;
- angajarea, inchirierea sau concesiunea bunurilor;
- angajarea de credite si utilizarea acestora;
- regimul amortizarilor;
- regimul provizioanelor;
- administrarea capitolelor de cheltuieli, etc.



Controlul financiar de gestiune - CFG

Verifica respectarea dispozitiilor legale privitoare la gestionarea si gospodarirea mijloacelor materiale si banesti pe baza documentelor inregistrate in contabilitate si a documentelor din evidenta tehnico-operativa.

Obiective:

- Sa asigure existenta, integritatea, pastrarea si paza bunurilor si valorilor de orice fel si detinute cu orice titlu;
- Sa-si asume coordonarea utilizarii valorilor materiale de orice fel, declasarea si casarea de bunuri;
- Sa monitorizeze eficient fluxurile financiare, in numerar sau prin cont, in lei si valuta, de orice natura, inclusiv a salariilor si a retinerilor din acestea si a altor obligatii fata de salariati;
- Intocmirea si circulatia documentelor primare, a documentelor de evidenta tehnico-operativa de gestiune; etc.



Modalitati de operare

- CFG se efectueaza cel putin o data pe an, in ordinea si la data prevazuta in graficele de control trimestriale si anuale.
- CFG se efectueaza in totalitate sau prin sondaj in raport cu volumul, valoarea si natura bunurilor, posibilitatile de sustragere, conditiile de pastrare si depozitare, frecventa abaterilor constatate anterior, etc.
- Constatarile vor fi consemnate in procese verbale sau note de constatare cu formularea de concluzii si recomandari; dupa caz, se vor indica prevederile legale incalcate si se vor determina consecintele economice, financiare, patrimoniale, persoanele vinovate, precum si masurile luate in timpul controlului si cele stabilite a se lua in continuare.



Atributele controlului intern

- **Eficacitatea** – gradul de indeplinire a obiectivelor programate pentru fiecare dintre activitati si raportul dintre efectul proiectat si rezultatul efectiv al activitatii respective;
- **Eficienta** – maximizarea rezultatelor unei activitati in relatie cu resursele utilizate;
- **Legalitatea** – caracteristica unei operatiuni de a respecta toate prevederile legale care-l sunt aplicabile;
- **Oportunitatea** – caracteristica unei operatiuni de a servi in mod adecvat, in circumstante date, realizarii obiectivelor asumate;
- **Regularitatea** – caracteristica unei operatiuni de a respecta sub toate aspectele ansamblul principiilor si normelor procedurale si metodologice care sunt aplicabile categoriei de operatiuni din care face parte.

