

SC HIDRO-SAL COM SRL Prejmer,
CF RO15464254, inregistrata la ORC sub nr. J08/1003/2003,
cu sediul social in Prejmer str. Mare nr. 574

Aprobat

In sedinta Consiliului de administratie
din data de 2018

**Planul activitatilor de control financiar de gestiune si audit intern
pentru perioada de la 01.04.2018 pana la 31.12.2019**

Baza legala:

1. ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 109 din 30 noiembrie 2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice;
2. HG nr. 722/28.09.2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a unor prevederi din OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice;
3. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 107/2012;
4. HOTĂRÂREA Guvernului Nr. 1.151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune ;
5. Legea 162/2017 privind auditul statutar;
6. Ordin MFP nr. 3145/5.12.2017 privind aprobarea formatului si structurii BVC, precum si a anexelor de fundamentare a acestuia;
7. Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 48/26 iunie 2014 pentru adoptarea normelor obligatorii din Cadrul internațional de practici profesionale, emise de Institutul Global al Auditorilor Interni (IIA Global), ediția 2013.

Obiectivele planului de control financiar de gestiune si audit intern

- a) asigurarea integrității patrimoniului Societatii, precum și a bunurilor aflate în administrarea, în concesiunea sau în închirierea Societatii;
- b) respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne, incidente activității economico-financiare a Societatii;
- c) creșterea eficienței în utilizarea resurselor alocate.
- d) respectarea prevederilor legale cu privire la guvernanta corporativa.

Activitati specifice de control financiar de gestiune si audit intern:

- a) se 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) se verifică respectarea prevederilor legale în fundamentarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli al Societatii;
- c) se verifică 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-financiarilor 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) se 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) se verifică 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) se verifică respectarea prevederilor legale cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economico-financiare;

g) se 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) se elaborează analize economico-financiare pentru conducerea Societatii în scopul fundamentării deciziilor și a îmbunătățirii performanțelor.

i) se asigura asistenta de specialitate Comisiei desemnate de autoritatea publica tutelara APT pentru evaluarea guvernantei corporative:

- ✓ eficacitatea indeplinirii obligatiilor administratorilor prevazute in contractul de mandat;
- ✓ gradul de indeplinire a obiectivelor si criteriilor de performanta ale administratorilor prevazute in contractul de mandat;
- ✓ gradul de indeplinire a indicatorilor de performanta financiari si nefinanciari prevazuti in contractul de mandat;
- ✓ evaluarea modului de indeplinire a atributiilor manageriale , organizare eficienta, comportament , comunicarea si cooperarea dintre consiliu, actionari si management.

Planificarea activitatilor specifice de control financiar de gestiune si audit intern

Luna/anul	Activitati planificate
Aprilie 2018	<ol style="list-style-type: none">1. structura organizatorica;2. separarea atributiilor;3. raportare financiara;4. guvernanta corporativa: contracte de mandat<ol style="list-style-type: none">a. obiectivele si criteriile de performanta ale administratorilor prevazute in contractul de mandat;b. indicatorii de performanta financiari si nefinanciari prevazuti in contractul de mandat;
Mai 2018	<ol style="list-style-type: none">1. situatia arieratelor. Creante si datorii.2. deplasari;3. resurse umane: CIM, fisa postului, concedii de odihna;4. se verifică respectarea prevederilor legale cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economico-financiare. Situatii financiare anuale.
Iunie 2018	<ol style="list-style-type: none">1. emitere facturi, modalitati de incasare;

	<ol style="list-style-type: none"> 2. registre: jurnal, inventar, cartea mare; 3. respectarea prevederilor legale și/sau a reglementărilor interne în efectuarea achizițiilor; 4. se verifică respectarea prevederilor legale cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economico-financiare;
Iulie 2018	<ol style="list-style-type: none"> 1. realizarea programului de investiții și încadrarea în sursele aprobate; 2. respectarea programelor de reducere a arieratelor, datoriilor și a stocurilor; 3. se verifică respectarea prevederilor legale cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economico-financiare;
August 2018	<ol style="list-style-type: none"> 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-financiarilor specifici activității, la nivelul Societății; 4. se verifică respectarea prevederilor legale cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economico-financiare;
Septembrie 2018	<ol style="list-style-type: none"> 1. se 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; 2. se verifică respectarea prevederilor legale în execuția bugetului de venituri și cheltuieli al Societății, urmărind realizarea veniturilor și încadrarea în nivelul cheltuielilor aprobate; 3. realizarea indicatorilor economico-financiarilor specifici activității, la nivelul Societății; 4. stadiul de realizare a programului de investiții și încadrarea în sursele aprobate; 5. se verifică respectarea prevederilor legale cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economico-financiare;
octombrie 2018	<ol style="list-style-type: none"> 1. existența și respectarea programelor de reducere a arieratelor, datoriilor și a stocurilor; 2. respectarea prevederilor legale și/sau a reglementărilor interne în efectuarea achizițiilor;

	<ol style="list-style-type: none"> 3. se verifică respectarea prevederilor legale cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economico-financiare; 4. se verifică respectarea prevederilor legale cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economico-financiare;
noiembrie 2018	<ol style="list-style-type: none"> 1. se verifică 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; 2. decontarea avansurilor și a cheltuielilor; 3. se verifică respectarea prevederilor legale cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economico-financiare;
decembrie 2018	<ol style="list-style-type: none"> 1. pregătirea inventarierii anuale 2. se verifică respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la întocmirea, circulația, păstrarea și arhivarea documentelor primare, contabile și a celor tehnico-operative; 3. se verifică respectarea prevederilor legale în fundamentarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli al Societății; 4. se verifică respectarea prevederilor legale cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economico-financiare;
ianuarie 2019	<ol style="list-style-type: none"> 1. se verifică respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la derularea și valorificarea rezultatelor inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii; 2. se verifică respectarea prevederilor legale în fundamentarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli al Societății; 3. utilizarea conform destinațiilor legale a sumelor acordate de la bugetul local; 4. se verifică respectarea prevederilor legale cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economico-financiare;
Februarie 2019	<ol style="list-style-type: none"> 1. realizarea programului de investiții și încadrarea în sursele aprobate; 2. respectarea programelor de reducere a arieratelor și a stocurilor; 3. respectarea prevederilor legale și/sau a reglementărilor interne în efectuarea achizițiilor; 4. evaluarea guvernantei corporative 2018. Raport initial. 5. se verifică respectarea prevederilor legale cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economico-financiare;

Martie 2019	1. evaluarea guvernantei corporative 2018. Prezentarea Raportului initial.
Aprilie 2019	1. evaluarea guvernantei corporative 2018. Prezentarea Raportului final. Continuitatea activitatii, analiza de risc;
Mai 2019- decembrie 2019	Replicarea activitatilor planificate in perioada similara a anului precedent cu adaptarea la eventualele modificari legislative din domeniul controlului financiar de gestiune, al auditului intern si guvernantei corporative.

Director general,

.....

Contabil sef,

.....

Intocmit,

Dr. Ec. Cornel Catavei

Expert contabil si auditor financiar