

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

ORDIN Nr. 4045

pentru aprobarea Ediției I, Revizia 0 a procedurii operaționale "Elaborarea informărilor și a raportului anual privind controlul financiar preventiv"

În temeiul art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare,

Având în vedere:

Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, cu modificările și completările ulterioare;

Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 998/2008 pentru aprobarea procedurii de sistem "Realizarea procedurilor formalizate pe activități", cu modificările ulterioare,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

Art. 1 - Se aprobă Ediția I, Revizia 0 a procedurii operaționale PO - 25.10 "Elaborarea informărilor și a raportului anual privind controlul financiar preventiv", prevăzută în anexa nr. 1, care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2 - La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.386/03.08.2011 pentru aprobarea procedurilor operaționale: "Monitorizarea, consilierea/îndrumarea metodologică și raportarea cu privire la dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial la instituțiile publice" - PO - 25.06; "Sistemul de raportare a activității de control financiar preventiv/monitorizare și a stadiului implementării controlului intern/managerial la nivelul instituțiilor publice" - PO-25.07.

Art. 3 - Prezentul ordin se difuzează angajaților Direcției generale de control financiar preventiv, care vor duce la îndeplinire prevederile acestuia.

Art. 4 - Prezentul ordin se afișează pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice, la secțiunea "Control intern/managerial și control financiar preventiv".

Emis în București, la 16.12.2015

p. MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE,

SECRETAR GENERAL

ROXANA-GEZARINA BĂNICĂ





MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Str. Apolodor nr. 17 sector 5, București

AVIZAT
p. PREȘEDINTELE COMISIEI
SECRETAR GENERAL ADJUNCT
CORNELIA NAGY

APROBAT
p. **MINISTRUL FINANTELOR**
PUBLICE
SECRETAR GENERAL
ROXANA-CEZARINA BĂNICĂ

Procedură operațională **Elaborarea informărilor și a raportului anual** **privind controlul financiar preventiv** **Cod: PO – 25.10**

Ediția I, 27.XI.2015, Revizia 0

Exemplar nr. ...

VERIFICAT SECRETARIAT COMISIE

ALEXANDRU FLORIN ȘTEFĂNESCU
Controlor delegat
Direcția generală de control financiar
preventiv

CRISTINA IVAN
Manager public
Direcția de politici publice și monitorizare
acte normative

ELABORAT
MARGARETA ANTON -CĂLINESCU
Controlor financiar șef adjunct

FELICIA DRAGOMIR
Șef serviciu
Direcția generală de control financiar
preventiv

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.10	
		Ed. I	Rev. 0
	Elaborarea informărilor și a raportului anual privind controlul financiar preventiv		pag. 2/16

Cuprins

Formular pagina de gardă	
Cuprins.....	pag. 2
Formular evidență modificări.....	pag. 3
Conținutul propriu-zis al procedurii.....	pag. 4
Formular analiză procedură.....	pag. 12
Lista de difuzare a procedurii.....	pag. 13
Anexe	pag. 14

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO-25.10	
			Ed. I	Rev. 0
	Elaborarea informărilor și a raportului anual privind controlul financiar preventiv		pag. 3/16	

Formular evidență modificări

Nr. crt.	Ed.	Data ediției	Rev.	Data reviziei	Pag.	Descriere modificare	Semnătura conducătorului compartimentului

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO-25.10	
			Ed. I	Rev. 0
	Elaborarea informărilor și a raportului anual privind controlul financiar preventiv		pag. 4/16	

1.0. Scop

Procedura stabilește un cadru unitar de colectare, verificare, analiză și prelucrare a datelor aferente activităților desfășurate de Direcția generală de control financiar preventiv, în vederea elaborării informărilor și a raportului anual privind controlul financiar preventiv la nivelul instituțiilor publice la care se exercită funcția de ordonator principal de credite al bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și al bugetului oricărui fond special.

2.0. Domeniul de aplicare

Procedura este aplicabilă Direcției generale de control financiar preventiv.

3.0. Documente de referință

- 3.1. Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- 3.2. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare;
- 3.3. Ordinul secretarului general al Guvernului nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice;
- 3.4. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.932/2015 pentru aprobarea Ediției II, Revizia 3 a procedurii operaționale privind „Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat”, PO-25.01”;
- 3.5. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.933/2015 pentru aprobarea Ediției II, Revizia 3 a procedurii operaționale privind "Organizarea și exercitarea monitorizării operațiunilor la instituțiile publice la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale", PO-25.02”;
- 3.6. Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 998/2008 pentru aprobarea procedurii de sistem "Realizarea procedurilor formalizate pe activități", cu modificările ulterioare.

4.0. Definiții și abrevieri

4.1. Definiții

- (1) **Control financiar preventiv** = activitatea prin care se verifică legalitatea și regularitatea operațiunilor efectuate pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, înainte de aprobarea acestora;
- (2) **Monitorizarea operațiunilor financiare** = activitatea de verificare ulterioară, de către controlorii delegați, a operațiunilor financiare ale instituțiilor publice la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale, din punctul de vedere al respectării condițiilor de legalitate, regularitate și de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau a creditelor de angajament, după caz;
- (3) **Monitorizare/îndrumare metodologică a controlului financiar preventiv propriu** = activitate desfășurată de controlorii delegați cu scopul de a supraveghea respectarea, de către instituțiile publice la care sunt numiți, a cerințelor legale în domeniul organizării și exercitării controlului financiar preventiv, precum și de a facilita asimilarea și punerea în practică, de către personalul care desfășoară activitatea de control financiar preventiv, a conceptelor, prevederilor legale, instrucțiunilor metodologice și procedurale din domeniul controlului financiar preventiv;

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.10	
		Ed. I	Rev. 0
	Elaborarea informărilor și a raportului anual privind controlul financiar preventiv	pag. 5/16	

- (4) **Controlor delegat** = funcționarul public al Ministerului Finanțelor Publice, care exercită atribuții de control financiar preventiv delegat, în mod independent;
- (5) **Persoană desemnată cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu** = persoană din cadrul compartimentelor de specialitate, numită de conducătorul entității publice pentru exercitarea controlului financiar preventiv propriu sau persoana care îndeplinește această atribuție pe bază de contract, în condițiile legii;
- (6) **Ordonator de credite** = persoană împuternicită prin lege sau prin delegare, potrivit legii, să dispună și să aprobe operațiuni;
- (7) **Instituții publice** = denumire generică ce include Parlamentul, Administrația Prezidențială, ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice, alte autorități publice, instituțiile publice autonome, precum și instituțiile din subordinea/coordonarea acestora, finanțate din bugetele prevăzute la art.1 alin. (2) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice;
- (8) **Fonduri publice** = sumele alocate din bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, bugetul trezoreriei statului, bugetele instituțiilor publice autonome, bugetele instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetele fondurilor speciale, după caz, bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, bugetul fondurilor provenite din credite externe contractate sau garantate de stat și ale căror rambursare, dobânzi și alte costuri se asigură din fonduri publice, bugetul fondurilor externe nerambursabile, credite externe contractate sau garantate de autoritățile administrației publice locale, împrumuturi interne contractate de autoritățile administrației publice locale, precum și din bugetele instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din bugetele locale.

4.2. Abrevieri

- (1) **MFP** = Ministerul Finanțelor Publice;
- (2) **DGCFP** = Direcția generală de control financiar preventiv;
- (3) **CD** = controlor delegat/controlori delegați;
- (4) **CFP** = control financiar preventiv;
- (5) **CFPD** = control financiar preventiv delegat;
- (6) **M** = Monitorizarea operațiunilor financiare;
- (7) **CFPP** = control financiar preventiv propriu;
- (8) **OMFP** = ordinul ministrului finanțelor publice;
- (9) **Serviciul 1** = Serviciul de control financiar preventiv delegat nr. 1;
- (10) **Serviciul 2** = Serviciul de control financiar preventiv delegat nr. 2;
- (11) **Serviciul 3** = Serviciul de control financiar preventiv delegat nr.3;
- (12) **Compartimentul** = Compartimentul de suport informațional al Corpului controlorilor delegați;
- (13) **Informare** = Informare cu privire la intențiile și refuzurile de viză pentru care ordonatorul de credite a dispus efectuarea operațiunilor prin acte de decizie internă, precum și cu privire la aspectele importante ale administrării fondurilor publice rezultate din activitatea de control financiar preventiv delegat/monitorizare a operațiunilor financiare;
- (14) **Raportul anual** = Raportul anual privind controlul financiar preventiv la nivelul instituțiilor publice la care se exercită funcția de ordonator principal de credite al bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și al bugetului oricărui fond special.

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.10	
		Ed. I	Rev. 0
	Elaborarea informărilor și a raportului anual privind controlul financiar preventiv	pag. 6/16	

5.0. Descrierea procedurii

5.1. Modul de raportare a informațiilor

- (1) Activitatea de raportare are caracter periodic, realizându-se cu o frecvență prestabilită, după caz, zilnic, lunar, trimestrial, anual.
- (2) **Raportarea zilnică** se efectuează individual de fiecare CD către controlorul financiar șef, ori de câte ori constată, în urma verificărilor, încălcări ale condițiilor de legalitate, regularitate și încadrare în limita/destinația creditelor bugetare sau creditelor de angajament, după caz, aplicabile proiectelor de operațiuni prezentate la viza de CFPD sau operațiunilor prezentate la monitorizare, ori deficiențe în organizarea și exercitarea CFPP, prin emiterea de:
 - 1 intenții de refuz de viză (formular F-PO-25.01.11);
 - 2 refuzuri de viză (formular F-PO-25.01.12);
 - 3 avize consultative (formularele F-PO-25.01.07 și F-PO-25.02.09);
 - 4 note de restituire (formular F-PO-25.01.10);
 - 5 note de informare a ordonatorului de credite (formularele F-PO-25.01.08, F-PO-25.02.07 și F-PO-25.02.08).
- (3) **Raportarea lunară** se efectuează de CD către controlorul financiar șef, cu privire la activitatea de CFPD (formularele F-PO-25.01.13 și F-PO-25.01.14) și la activitatea de monitorizare a operațiunilor financiare (formular F-PO-25.02.11).
- (4) **Raportarea trimestrială** se efectuează de către:
 - 1 CD către controlorul financiar șef, cu privire la activitatea de monitorizare și îndrumare metodologică a CFPP, pe formatul -model cuprins în Anexa nr. 2;
 - 2 ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat sau al bugetului oricărui fond special, cu privire la activitatea de control financiar preventiv, conform machetei din Anexa nr. 1.8 la normele metodologice aprobate prin OMFP nr.923/2014.
- (5) **Informarea ministrului finanțelor publice** se realizează de către controlorul financiar șef, cu privire la intențiile și refuzurile de viză pentru care ordonatorul de credite a dispus efectuarea operațiunilor prin acte de decizie internă, precum și cu privire la aspectele importante privind utilizarea fondurilor publice, rezultate din activitatea de CFPD/M.
- (6) **Raportarea anuală** se efectuează de către controlorul financiar șef, cu privire la controlul financiar preventiv la nivelul instituțiilor publice la care se exercită funcția de ordonator principal de credite al bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și al bugetului oricărui fond special, care se prezintă ministrului finanțelor publice, precum și Guvernului, odată cu conturile generale anuale de execuție a bugetelor prevăzute de lege.

5.2. Colectarea, verificarea, analiza și prelucrarea datelor

- (1) CD transmite la secretariatul DGCFP:
 - 1 zilnic, prin fax, o copie după intenția de refuz de viză (formularul F-PO-25.01.11), refuzul de viză (formularul F-PO-25.01.12), avizul consultativ (formularele F-PO-25.01.07 și F-PO-25.02.09), informarea ordonatorului de credite (formularele F-PO-25.01.08, F-PO-25.02.07 și F-PO-25.02.8) și nota de restituire (formularul F-PO-25.01.10), elaborate și comunicate în scris ordonatorului de credite, în urma parcurgerii procedurii de control, ca urmare a neîndeplinirii condițiilor de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limitele și

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.10	
		Ed. I	Rev. 0
	Elaborarea informărilor și a raportului anual privind controlul financiar preventiv	pag. 7/16	

destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, precum și în legătură cu operațiunile analizate în cadrul activității de monitorizare, în scopul informării operative a controlorului financiar șef, cu privire la situațiile deosebite constatate și semnalate;

2 lunar, până la data de 5 ale lunii următoare celei raportate:

- a) raportul privind activitatea de CFPD;
- b) raportul privind activitatea de monitorizare a operațiunilor;
- c) situația privind intențiile de refuz de viză, refuzurile de viză, avizele consultative și notele de restituire referitoare la activitatea de CFPD;

3 trimestrial, până la finele lunii următoare trimestrului de raportare, *Raportul privind activitatea de monitorizare și îndrumare metodologică a controlului financiar preventiv propriu la* (denumirea instituției publice) pe trimestrul.../anul..... .

(2) Documentele/informațiile se analizează și se prelucrează, pe ordonatori de credite, de către șefii serviciilor 1, 2 și 3, iar sinteza acestora, întocmită de aceștia pentru activitatea controlorilor delegați din cadrul serviciului pe care-l coordonează, se cuprinde, după caz, în informări și în Raportul anual.

(3) Compartimentul centralizează datele cuprinse în:

1 Formularele F-PO-25.01.13 și F-PO-25.02.11, și elaborează până la finele lunii următoare celei încheiate, respectiv anual, până la finele lunii următoare anului încheiat, următoarele documente:

- a) Situația operațiunilor supuse CFPD;
- b) Sinteza motivațiilor pe care s-au întemeiat refuzurile de viză de CFPD;
- c) Sinteza operațiunilor refuzate la viza de CFPD și efectuate pe propria răspundere a conducătorului entității publice;
- d) Situația operațiunilor supuse monitorizării;
- e) Sinteza operațiunilor care nu îndeplinesc condițiile de legalitate, regularitate și după caz, de încadrare în limita și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, și/sau condițiile de formă.

2 Rapoartele trimestriale privind activitatea de control financiar preventiv, întocmite de ordonatorii principali de credite conform machetei din Anexa nr. 1.8 la normele metodologice aprobate prin OMFP nr. 923/2014, și elaborează până la data de 15 a celei de a doua luni următoare trimestrului încheiat, următoarele documente:

- a) Situația operațiunilor supuse CFPP;
- b) Sinteza motivațiilor pe care s-au întemeiat refuzurile de viză de CFPP;
- c) Sinteza operațiunilor refuzate la viza de CFPP și efectuate pe propria răspundere a conducătorului entității publice.

3 Cataloagele/foile de prezență la cursurile/seminariile de pregătire profesională organizate de DGCFP împreună cu Școala de finanțe publice și vamă sau cu alte organizații, și elaborează *Situația realizării cursurilor de pregătire profesională organizate de DGCFP împreună cu Școala de finanțe publice și vamă sau cu alte organizații*, care se transmite șefului serviciului 2, până la finele lunii următoare anului încheiat.

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.10	
		Ed. I	Rev. 0
	Elaborarea informărilor și a raportului anual privind controlul financiar preventiv	pag. 8/16	

4 Situațiile centralizatoare trimestriale/anuale se transmit, pentru verificare, analiză și prelucrare șefilor de servicii.

5.3. Elaborarea informărilor și rapoartelor

- (1) Șefii de servicii elaborează, ori de câte ori este cazul, din dispoziția controlorului financiar șef, informări cu privire la intențiile și refuzurile de viză pentru care ordonatorii de credite au dispus efectuarea operațiunilor prin acte de decizie internă, precum și cu privire la aspectele importante privind utilizarea fondurilor publice, rezultate din activitatea de CFPD/M.
- (2) Pentru elaborarea Informării, șefii de servicii analizează, verifică și, după caz, corelează și/sau prelucrează situațiile/informațiile de la pct. 5.2, pe segmentul de activitate a controlorilor delegați din cadrul serviciului pe care-l coordonează.
- (3) Proiectul Informării se predă, însoțit de toate documentele care au stat la baza întocmirii acestuia, controlorilor financiari șefi adjuncți, pentru analizare și verificare/revizuire.
- (4) După elaborarea formei finale a Informării, aceasta, semnată de conducerea direcției, se prezintă, spre avizare, secretarului general, și spre informare, ministrului finanțelor publice.
- (5) Pentru elaborarea Raportului anual, folosind informațiile cuprinse în situațiile de la pct. 5.2., șefii serviciilor 1, 2 și 3:
 - 1 calculează indicatori de rezultat și/sau de performanță cu privire la obiectivele specifice activității direcției pentru perioada raportată, se compară cu indicatorii din perioada corespunzătoare a anului precedent și/sau perioada anterioară de raportare, se analizează și se formulează concluziile.
 - 2 evidențiază principalele activități desfășurate de CD în perioada de raportare, însoțite de prezentarea sintetică a celor mai importante constatări și a modului de soluționare a acestora, cuprinse în intențiile de refuz de viză, refuzurile de viză, avizele consultative, notele de informare a ordonatorului de credite și notele de restituire a proiectelor de operațiuni.
 - 3 prezintă celelalte activități desfășurate la nivelul DGCFP, concretizate în:
 - a) participarea personalului direcției la promovarea unor acte normative;
 - b) formularea și transmiterea unor puncte de vedere asupra proiectelor de acte normative sau procedurilor elaborate de compartimente din minister;
 - c) organizarea de seminarii, cursuri, întâlniri de lucru, dezbateri, prin care se realizează transferul de cunoștințe și bune practici în domeniul organizării și exercitării CFP;
 - d) consultanță/răspunsuri pe probleme din domeniul organizării și exercitării CFP, la solicitarea compartimentelor din minister sau a altor entități publice.
 - 4 precizează principalele obiective, activități și măsuri de acțiune pentru creșterea performanței activității de CFPD/M la instituțiile publice, pentru perioada următoare.
- (6) Proiectul Raportului anual, elaborat de șeful serviciului 2, cu participarea șefilor serviciilor 1 și 3, se predă, însoțit de toate documentele care au stat la baza întocmirii acestuia, controlorilor financiari șefi adjuncți, în scopul verificării/revizuirii.
- (7) După elaborarea formei finale a Raportului anual, respectiv 31 mai al anului următor, pentru anul anterior, acesta, semnat de conducerea direcției, se prezintă, spre avizare, secretarului general, și spre aprobare, ministrului finanțelor publice.
- (8) Raportul anual se prezintă Guvernului odată cu conturile generale anuale de execuție a bugetelor prevăzute de lege.

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.10	
	Elaborarea informărilor și a raportului anual privind controlul financiar preventiv	Ed. I	Rev. 0
		pag. 9/16	

6.0. Responsabilități

6.1. Compartimentul:

- (1) colectează, verifică și centralizează datele cuprinse în formularele F-PO-25.01.13 și F-PO-25.02.11, în rapoartele trimestriale privind activitatea de control financiar preventiv propriu, întocmite de ordonatorii principali de credite, precum și în cataloagele/foile de prezență la cursurile de pregătire profesională, organizate de DGCFP;
- (2) elaborează situațiile centralizatoare prevăzute la pct. 5.2 (3).

6.2. CD:

- (1) transmit, către DGCFP, la termenele prevăzute în proceduri, formularele:
 - 1 F-PO-25.01.07 și F-PO-25.02.09 - Aviz consultativ;
 - 2 F-PO-25.01.08 – Informare ordonator în legătură cu activitatea de control financiar preventiv propriu;
 - 3 F-PO-25.01.10 – Notă de restituire;
 - 4 F-PO-25.01.11 – Intenție de refuz de viză;
 - 5 F-PO-25.01.12 – Refuz de viză;
 - 6 F-PO-25.01.13 – Raport privind activitatea de control financiar preventiv delegat;
 - 7 F-PO-25.01.14 – Situația privind intențiile de refuz de viză, refuzurile de viză, avizele consultative și notele de restituire referitoare la activitatea de control financiar preventiv delegat, pe luna.../anul,la(denumirea instituției publice);
 - 8 F-PO-25.02.07 - Informare în legătură cu operațiunile care nu îndeplinesc condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limita și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, precum și/sau condițiile de formă;
 - 9 F-PO-25.02.08 – Informare în legătură cu activitatea de control financiar preventiv propriu;
 - 10 F-PO-25.02.11 – Raport privind activitatea de monitorizate a operațiunilor.
- (2) elaborează și transmit la DGCFP rapoarte trimestriale cu privire la activitatea de monitorizare și îndrumare metodologică a CFPP la ordonatorii de credite la care sunt numiți, pe formatul -model cuprins în Anexa nr. 2;
- (3) verifică și semnează pentru verificare rapoartele trimestriale privind activitatea de control financiar preventiv propriu, întocmite de ordonatorii principali de credite la care sunt numiți.

6.3. Șefii de servicii:

- (1) analizează, verifică, prelucrează conținutul documentelor/rapoartelor transmise de CD, precum și al situațiilor centralizatoare lunare, trimestriale, anuale, după caz, privind activitatea de CFPP/M și CFPP, și formulează trimestrial observații și propuneri de măsuri de îmbunătățire a activității de CFPP/M/CFP;
- (2) elaborează proiectul informărilor și Raportului anual.

6.4. Controlorii financiari șefi adjuncți:

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.10	
	Elaborarea informărilor și a raportului anual privind controlul financiar preventiv	Ed. I	Rev. 0
		pag. 10/16	

6.4. Controlorii financiari șefi adjuncți:

- (1) analizează, avizează și urmăresc implementarea propunerilor înaintate de șefii de servicii, în legătură cu măsurile de acțiune pentru creșterea performanței activității de CFPD/M la instituțiile publice;
- (2) analizează și revizuiesc proiectele informărilor și Raportului anual.

6.5. Controlorul financiar șef:

- (1) asigură cadrul organizațional și informațional pentru definitivarea situațiilor centralizatoare;
- (2) analizează, aprobă și urmărește implementarea propunerilor formulate de șefii de servicii și avizate de controlorii financiari șefi adjuncți, în legătură cu măsurile de îmbunătățire a activității de CFPD/M, precum și a activității de monitorizare și îndrumare metodologică a CFPP la instituțiile publice la care sunt numiți CD;
- (3) analizează și semnează forma finală a informărilor;
- (4) analizează și semnează proiectul Raportului anual.

6.6. Secretarul general:

- (1) aprobă forma finală a informărilor;
- (2) avizează proiectul Raportului anual.

6.7. Ministrul finanțelor publice:

- (1) aprobă Raportul anual.

7.0. Formulare

Nu este cazul.

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.10	
		Ed. I	Rev. 0
	Elaborarea informărilor și a raportului anual privind controlul financiar preventiv	pag. 11/16	



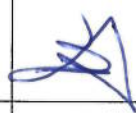
8.0. Anexe

8.1. Anexa nr. 1 - Diagrama de proces pentru realizarea procedurii

8.2. Anexa nr. 2 - Raport privind activitatea de monitorizare și îndrumare metodologică a controlului financiar preventiv propriu la (denumirea instituției publice) pe trimestrul.../anul.....

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO-25.10
			Ed. I Rev. 0
Elaborarea informărilor și a raportului anual privind controlul financiar preventiv		pag. 12/16	

FORMULAR ANALIZĂ PROCEDURĂ

Compartiment	Conducător compartiment Nume și prenume	Aviz favorabil		Aviz nefavorabil		Semnătura	Data
		Semnătură	Data	Observații			
Direcția generală de control financiar preventiv	Constantin Sas		2.12.2015				
Direcția generală de control financiar preventiv	Margareta Anton-Călinescu		02.12.2015				
Direcția generală de control financiar preventiv	Alexandru Orășanu		02.12.2015				

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ Elaborarea informărilor și a raportului anual privind controlul financiar preventiv		Cod: PO-25.10	
			Ed. I	Rev. 0
			pag. 13/16	

LISTA DE DIFUZARE A PROCEDURII*)

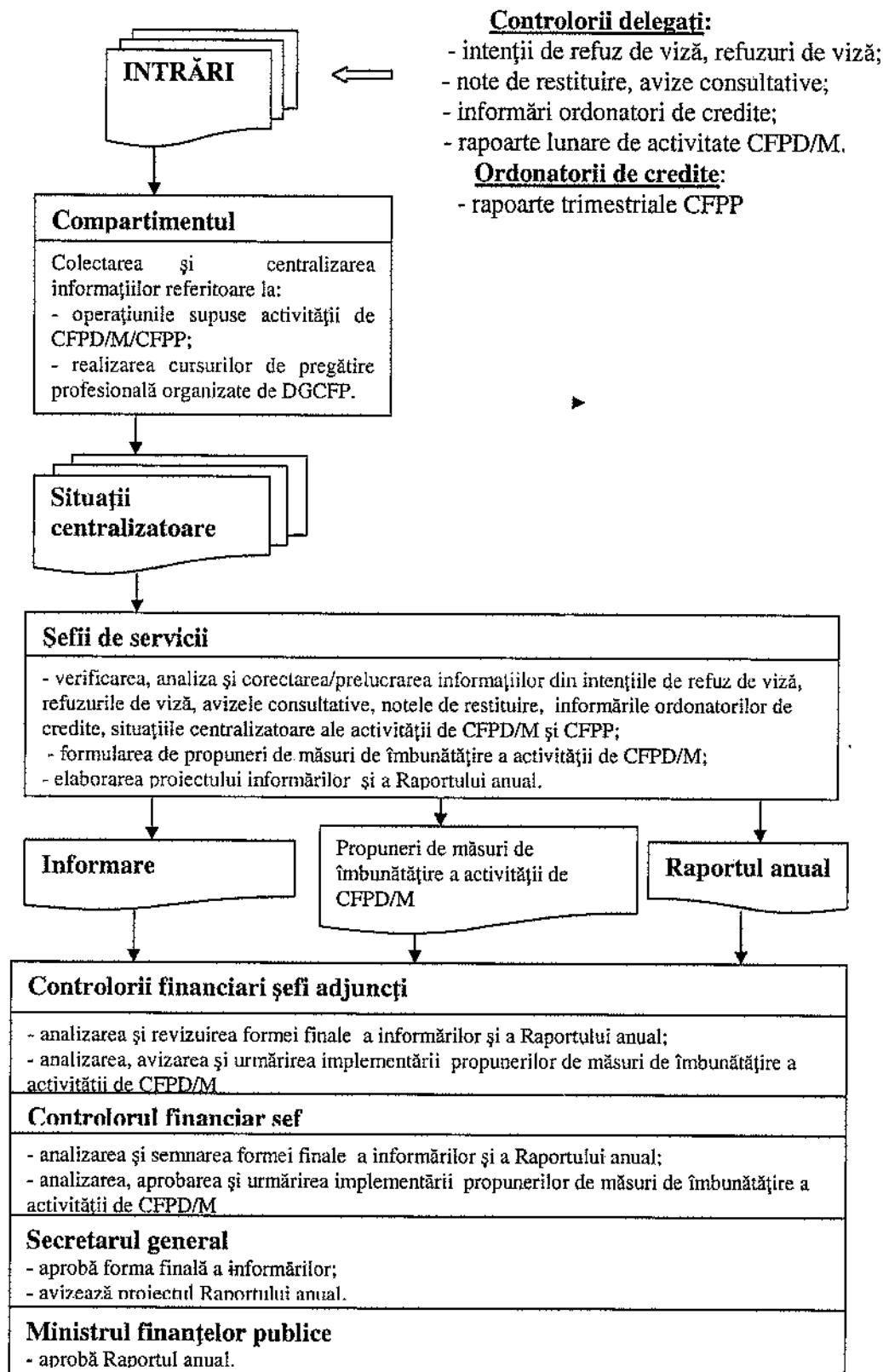
Nr. ex.	Compartiment	Nume și prenume	Data primirii	Semnătura	Data retragerii	Data intrării în vigoare a procedurii	Semnătura

*) Lista de difuzare a procedurii și difuzarea acesteia se asigură prin DGCFP având în vedere și prevederile Ordinului ministrului economiei și finanțelor nr. 998/2008, cu modificările ulterioare.

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO-25.10	
			Ed. I	Rev. 0
	Elaborarea informărilor și a raportului anual privind controlul financiar preventiv		pag. 14/16	

Anexa nr. 1

DIAGRAMA DE PROCES



Controlorii delegați:

- intenții de refuz de viză, refuzuri de viză;
- note de restituire, avize consultative;
- informări ordonatori de credite;
- rapoarte lunare de activitate CFPD/M.

Ordonatorii de credite:

- rapoarte trimestriale CFPP

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.10	
		Ed. I	Rev. 1
	Elaborarea informărilor și a raportului anual privind controlul financiar preventiv		pag. 15/16

Anexa nr. 2

Ministerul Finanțelor Publice

Direcția generală de control financiar preventiv

Controlor delegat

Nr. /

RAPORT

**privind activitatea de monitorizare și îndrumare metodologică a controlului financiar
preventiv propriu la
(denumirea instituției publice) pe trimestrul.../anul....**

1.0. Acțiuni de monitorizare și îndrumare metodologică cu privire la:

1.1. Modul de organizare și exercitare a CFPP:

- (1) numărul de persoane desemnate să exercite activitatea CFPP și legalitatea numirii acestora;
- (2) existența/actualizarea, respectiv avizarea de către MFP-DGCFP, a normelor metodologice specifice privind organizarea și exercitarea CFPP, precum și a cadrului specific al operațiunilor supuse CFPP;
- (3) existența/actualizarea listelor de verificare, precum și utilizarea acestora de către persoanele desemnate să exercite CFPP;
- (4) existența și completarea corectă și la zi a registrului privind operațiunile prezentate la viza de CFP;
- (5) evaluarea persoanelor pentru care se solicită acordul MFP- DGCFP în cazul numirii, suspendării, schimbării sau destituirii persoanelor care desfășoară activitate de CFPP, sau cu ocazia evaluărilor periodice a activității de CFPP, desfășurată de aceste persoane.

1.2. Raportarea activității de CFPP:

- (1) urmărirea întocmirii corecte a raportului, atât pentru activitatea proprie, cât și a raportului centralizator cuprinzând și rapoartele privind exercitarea CFPP ale instituțiilor aflate în subordine/coordonare, după caz, precum și a respectării termenelor legale de transmitere la MFP - DGCFP;
- (2) analiza rapoartelor și formularea principalelor concluzii desprinse.

1.3. Respectarea cerințelor legale, de către ordonatorii de credite, cu privire la organizarea, finerea, actualizarea și raportarea evidenței angajamentelor:

- (1) existența/actualizarea normelor proprii privind organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale;
- (2) stabilirea, prin norme, a documentelor, circuitului documentelor și a persoanelor împuternicite să efectueze operațiunile legate de angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor.

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO-25.10	
			Ed. I	Rev. 1
	Elaborarea informărilor și a raportului anual privind controlul financiar preventiv		pag. 16/16	

1.4. Pregătirea profesională a persoanelor care desfașoară activitate de CFPP:

- (1) identificarea nevoilor de pregătire/perfecționare profesională a persoanelor care desfașoară activitate de CFPP, în vederea menținerii/îmbunătățirii competențelor profesionale solicitate de această activitate;
- (2) participarea acestor persoane la cursurile/seminariile de pregătire profesională organizate de DGCFP împreună cu Școala de finanțe publice și vamă sau cu alte organizații.

Notă: se precizează, distinct, pentru fiecare subpunct de mai sus:

- a) acțiunile întreprinse;
- b) deficiențele, disfuncționalitățile și neregulile constatate;
- c) propunerile de măsuri de remediere/înlăturare, formulate prin intermediul avizelor consultative/informarilor, la solicitarea ordonatorului de credite sau din proprie inițiativă.

2.0. Propuneri de perfecționare a organizării și exercitării CFPP.

Controlor delegat
(nume, prenume, semnătura,data)

.....