



Anexa 1 ordin 2386/  
103/2011

## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Str. Apolodor nr. 17 sector 5, București

APROBAT

p. MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE  
SECRETAR GENERAL  
DRAGOȘ IONUȚ BĂNESCU

AVIZAT

p. PREȘEDINTELE COMISIEI  
MANAGER PUBLIC  
MIHAELA NEDELCU

### Procedură operațională Monitorizarea, consilierea/îndrumarea metodologică și raportarea cu privire la dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial la instituțiile publice

Cod: PO – 25.06

Ediția I, 01.VIII.2011, Revizia 0

Exemplar nr. ...

VERIFICAT SECRETARIAT COMISIE

EMANUEL CONSTANTIN  
Manager public  
Unitatea de politici publice

ALEXANDRU FLORIN ȘTEFĂNESCU  
Controlor delegat  
Unitatea centrală de armonizare a sistemelor  
de management financiar și control

ELABORAT

FELICIA DRAGOMIR  
Controlor delegat

Unitatea centrală de armonizare a  
sistemelor de management financiar și  
control

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.06</b>	
		<b>Ed. I</b>	<b>Rev. 0</b>
	<b>Monitorizarea, consilierea/îndrumarea metodologică și raportarea cu privire la dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial la instituțiile publice</b>	<b>pag. 2/18</b>	

## 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
Formulare .....	pag. 14
Anexa .....	pag. 17

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.06</b>	
			<b>Ed. I</b>	<b>Rev. 0</b>
	<b>Monitorizarea, consilierea/indrumarea metodologică și raportarea cu privire la dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial la instituțiile publice</b>		<b>pag. 3/18</b>	

**Formular evidență modificări**

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

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.06</b>	
		<b>Ed. I</b>	<b>Rev. 0</b>
	<b>Monitorizarea, consilierea/îndrumarea metodologică și raportarea cu privire la dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial la instituțiile publice</b>	<b>pag. 4/18</b>	

## 1.0. Scop

Procedura stabilește un cadru unitar pentru desfășurarea, de către controlorii delegați, a activităților/acțiunilor de monitorizare, consiliere/îndrumare metodologică și raportare cu privire la dezvoltarea sistemului de control intern/managerial la instituțiile publice la care sunt numiți, inclusiv pentru obținerea informațiilor necesare elaborării Raportului anual privind controlul intern.

## 2.0. Domeniul de aplicare

Procedura se aplică, de către controlorii delegați, pentru realizarea atribuțiilor de monitorizare, consiliere/îndrumare metodologică și raportare cu privire la implementarea/dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial la instituțiile publice la care sunt numiți.

## 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. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare;
- 3.3. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare;
- 3.4. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial, republicat;
- 3.5. 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 intern/managerial** = ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entității publice, inclusiv auditul intern, stabilite de conducere în concordanță cu obiectivele acesteia și cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace; acesta include, de asemenea, structurile organizatorice, metodele și procedurile;
- (2) **consiliere/îndrumare metodologică** = activitate desfășurată de controlorii delegați, cu scopul de a facilita asimilarea și punerea în practică, de către personalul instituțiilor publice la care sunt numiți, a conceptelor, prevederilor legale, instrucțiunilor metodologice și procedurale din domeniul controlului intern/managerial, prin acțiunile

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.06</b>	
		<b>Ed. I</b>	<b>Rev. 0</b>
	<b>Monitorizarea, consilierea/îndrumarea metodologică și raportarea cu privire la dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial la instituțiile publice</b>	<b>pag. 5/18</b>	

managementului acestor instituții pentru implementarea/dezvoltarea propriilor sisteme de control intern/managerial;

- (3) **controlor delegat** = funcționarul public al Ministerului Finanțelor Publice, care exercită atribuții de control financiar preventiv delegat, în mod independent;
- (4) **instituție publică** = Parlamentul, Administrația Prezidențială, ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice, alte autorități publice, instituțiile publice autonome, precum și instituțiile din subordinea acestora, indiferent de modul de finanțare al acestora;
- (5) **monitorizarea sistemului de control intern/managerial** = activitate desfășurată de controlorii delegați, cu scopul de a supraveghea respectarea, de către instituțiile publice la care sunt numiți, a cerințelor legale în domeniul controlului intern/managerial, precum și aplicarea efectivă a măsurilor/acțiunilor cuprinse în programele de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial ale instituțiilor respective;
- (6) **ordonator de credite** – persoana împuternicită prin lege sau prin delegare, potrivit legii, să dispună și să probeze operațiuni;
- (7) **persoană desemnată cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu** = persoana 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.

#### 4.2. Abrevieri

- (1) M.F.P. = Ministerul Finanțelor Publice;
- (2) U.C.A.S.M.F.C. = Unitatea centrală de armonizare a sistemelor de management financiar și control;
- (3) c.d. = controlor delegat/controlori delegați;
- (4) c.f.p. = control financiar preventiv
- (5) c.f.p.p. = control financiar preventiv propriu;
- (6) c.f.p.d. = control financiar preventiv delegat;
- (7) c.i/m. = control intern/managerial;
- (8) s.c.i/m. = sistem/sisteme de control intern/managerial;
- (9) structura = structura de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a implementării și/sau dezvoltării sistemului de control intern/managerial;
- (10) OMFP = ordin al ministrului finanțelor publice.

#### 5.0. Descrierea procedurii

##### 5.1. Monitorizarea dezvoltării sistemelor de control intern/managerial ale instituțiilor publice

- (1) Principalele aspecte care fac obiectul monitorizării sunt:

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.06</b>	
		<b>Ed. 1</b>	<b>Rev. 0</b>
	<b>Monitorizarea, consilierea/îndrumarea metodologică și raportarea cu privire la dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial la instituțiile publice</b>	<b>pag. 6/18</b>	

**1** constituirea structurii, prin monitorizarea, de către c.d., a următoarelor elemente:

- a) emiterea/modificarea actului administrativ prin care s-a aprobat constituirea/actualizarea structurii;
- b) componența structurii (număr persoane și funcțiile acestora);
- c) modul de organizare și de lucru al structurii;
- d) existența structurii la nivelul instituțiilor subordonate ordonatorilor principali de credite, conduse de ordonatorii secundari sau, după caz, terțiari de credite, precum și la nivelul instituțiilor din subordinea ordonatorilor secundari de credite.

**2** programul de dezvoltare a s.e.i/m, prin monitorizarea, de către c.d., a următoarelor elemente :

- a) elaborarea/ actualizarea/aprobarea programului;
- b) stadiul de realizare a măsurilor/acțiunilor cuprinse în program.

**3** organizarea și exercitarea c.f.p.p.:

a) c.d. monitorizează, în principal, următoarele elemente:

- (a) existența/actualizarea normelor specifice de organizare și exercitare a c.f.p.p., a cadrului specific al operațiunilor supuse c.f.p.p., precum și existența avizului M.F.P. sau al organului ierarhic superior, după caz;
- (b) existența acordului M.F.P./organului ierarhic superior pentru persoanele desemnate cu exercitarea c.f.p.p.;
- (c) existența/actualizarea și utilizarea *check-list*-urilor de către persoanele desemnate cu exercitarea c.f.p.p.;
- (d) existența și completarea corectă și la zi a registrului de c.f.p.p.;
- (e) întocmirea rapoartelor periodice, cuprinzând și rapoartele privind exercitarea c.f.p.p. ale unităților subordonate (Anexa nr. 7 la OMFP nr. 522/2003), precum și urmărirea transmiterii acestora la M.F.P.- U.C.A.S.M.F.C., în termenul legal;
- (f) evaluarea persoanelor pentru care se solicită acordul M.F.P.-U.C.A.S.M.F.C. în cazul numirii, suspendării, schimbării sau destituirii persoanelor care desfășoară activitate de c.f.p.p., sau cu ocazia evaluărilor periodice a activității acestora de c.f.p.p. .

**4** respectarea cerințelor legale, de către ordonatorii de credite, cu privire la organizarea, ținerea, actualizarea și raportarea angajamentelor:

a) c.d. monitorizează, în principal, următoarele elemente:

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

**5** respectarea termenului de depunere a situațiilor trimestriale/anuale centralizatoare,

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.06</b>	
		<b>Ed. 1</b>	<b>Rev. 0</b>
	<b>Monitorizarea, consilierea/îndrumarea metodologică și raportarea cu privire la dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial la instituțiile publice</b>	<b>pag. 7/18</b>	

elaborate de ordonatorii de credite, la M.F.P.- U.C.A.S.M.F.C (Anexa nr. 3 la OMFP nr. 946/2005).

(2) C.d. exercită atribuțiile de monitorizare la instituțiile publice la care sunt numiți, prin următoarele modalități:

1 solicitarea periodică de documente/materiale/date /informații în legătură cu aspectele și elementele care fac obiectul monitorizării;

2 analizarea documentelor de la pct. 1;

3 urmărirea aplicării efective a măsurilor/acțiunilor cuprinse în programele de dezvoltare a s.c.i/m, și formularea de recomandări pentru îmbunătățirea procesului de implementare a măsurilor/acțiunilor;

4 menținerea legăturii cu membrii structurii și participarea la ședințele acestora;

5 urmărirea existenței și respectării termenelor fixate pentru raportările periodice.

## **5.2. Consilierea/îndrumarea metodologică cu privire la dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial la instituțiile publice**

(1) Principalele aspecte care fac obiectul consilierii/îndrumării metodologice sunt următoarele:

1 constituirea structurii, actualizarea componenței structurii, modul de organizare și de lucru al structurii, înlăturarea disfuncționalităților constatate în organizarea și funcționarea acesteia;

2 proiectele de proceduri operaționale/de sistem, din punctul de vedere al referirilor la măsurile de control și la conformitatea acestora cu prevederile OMFP nr. 946/2005;

3 remedierea disfuncționalităților și a neregulilor constatate în organizarea și desfășurarea activității de c.f.p.p.;

4 măsurile de dezvoltare a s.c.i/m. dezbătute în cadrul întrunirilor de lucru, organizate la sediul ordonatorului de credite, la propunerea c.d., cu participarea inclusiv a personalului cu atribuții în acest domeniu de la nivelul instituțiilor din subordinea ordonatorului de credite;

5 organizarea, ținerea, actualizarea și raportarea evidenței angajamentelor;

6 situațiile trimestriale/anuale centralizatoare privind stadiul implementării s.c.i/m., elaborate și transmise de ordonatorii principali de credite, potrivit OMFP nr. 946/2005, republicat (Anexa nr.3 la OMFP nr. 946/2005);

7 autoevaluarea s.c.i/m., efectuată de ordonatorii de credite, potrivit OMFP nr. 946/2005:

a) pregătirea autoevaluării s.c.i/m.;

b) completarea, de către fiecare compartiment din organigrama instituției publice, a chestionarului de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de c.i./m. (Anexa nr. 4.1 din OMFP nr. 946/2005);

c) completarea situației sintetice a rezultatelor autoevaluării (Anexa nr. 4.2 din OMFP nr. 946/2005).

(2) C.d. exercită atribuțiile de consiliere/îndrumare metodologică la instituțiile publice la care sunt numiți prin următoarele modalități:

1 identificarea nevoilor de informare, diseminarea informațiilor, bunelor practici și a experiențelor relevante în domeniul c.i./m.;

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.06</b>	
		<b>Ed. I</b>	<b>Rev. 0</b>
	<b>Monitorizarea, consilierea/îndrumarea metodologică și raportarea cu privire la dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial la instituțiile publice</b>	<b>pag. 8/18</b>	

2 formularea de avize consultative, la solicitarea ordonatorului de credite, sau din proprie inițiativă; copii ale avizelor consultative se transmit (pe fax, e-mail), de către c.d., conducerii U.C.A.S.M.F.C., cel târziu în ziua următoare zilei în care avizul a fost transmis ordonatorului de credite;

3 participarea la ședințele de lucru ale structurii, prin:

- a) prezentarea elementelor de noutate în domeniul controlului intern/managerial;
- b) oferirea de clarificări/precizări/explicații la aspectele dezbătute în cadrul întrunirilor de lucru ale structurii, în legătură cu măsurile/acțiunile de dezvoltare a s.c.i/m.

4 participarea la ateliere de lucru/cursuri/seminarii de instruire profesională, organizate la sediul ordonatorului de credite, din inițiativa acestuia sau a c.d., având ca tematică c.i./m.

### **5.3. Raportarea datelor și informațiilor cu privire la dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial la instituțiile publice**

(1) Redactarea raportului de către c.d.:

1 La redactarea raportului, c.d. utilizează macheta, al cărei format este prezentat în formularul F-PO-25.06.07;

2 În cuprinsul raportului, c.d. prezintă:

- a) date și informații referitoare la elementele precizate la punctul 5.1., subpunctele 1-5;
- b) date și informații referitoare la elementele precizate la punctul 5.2.

(2) Transmiterea rapoartelor către U.C.A.S.M.F.C.:

1 Rapoartele privind activitatea c.d. de monitorizare, consiliere/îndrumare metodologică a dezvoltării s.c.i/m. se transmit, de către c.d., la U.C.A.S.M.F.C., trimestrial, până la sfârșitul lunii următoare fiecărui trimestru încheiat. Rapoartele sunt însoțite de:

- a) documentele elaborate de c.d., în mod deosebit acelea care conțin recomandările/soluțiile c.d. pentru remedierea/eliminarea aspectelor de neconformitate, disfuncționalităților/neregulilor sesizate de c.d. în organizarea și funcționarea s.c.i/m. al instituției la care este numit;
- b) intervențiile în scris ale c.d. la ședințele structurii;
- c) suportul de curs/materialele primite de c.d. de la organizatorii seminariilor/cursurilor/atelierelor de lucru.

2 Situațiile centralizatoare trimestriale/anuale cu privire la stadiul implementării și dezvoltării s.c.i/m. (Anexa nr.3 la OMFP nr. 946/2005) se transmit, de către ordonatorii principali de credite, prin c.d., până la data de 25 a lunii următoare fiecărui trimestru încheiat, respectiv până la 25 februarie a anului următor, pentru anul precedent.



<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.06</b>	
		<b>Ed. 1</b>	<b>Rev. 0</b>
	<b>Monitorizarea, consilierea/îndrumarea metodologică și raportarea cu privire la dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial la instituțiile publice</b>	<b>pag. 9/18</b>	

#### **5.4. Analizarea rezultatelor acțiunilor c.d. de monitorizare, consiliere/îndrumare metodologică a implementării/dezvoltării s.c.i/m. la instituțiile publice**

(1) Trimestrial, într-un interval de 15 zile de la încheierea celei de a doua luni următoare perioadei de raportare, șefii de servicii realizează o analiză a rezultatelor acțiunilor c.d. de monitorizare, consiliere/îndrumare metodologică a implementării/dezvoltării s.c.i/m. la instituțiile publice, pe baza:

1 datelor și informațiilor cu privire la dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial la instituțiile publice, cuprinse în rapoartele trimestriale ale c.d.;

2 conținutului avizelor consultative formulate de c.d.;

3 altor documente (spre ex.: intervențiile în scris ale c.d. la ședințele structurii, precum și feed-back-ul primit de la ordonatorii de credite ca urmare a participării și intervenției c.d. la ședințele structurii, ca și a recomandărilor cuprinse în avizele consultative, formulate fie, la solicitarea ordonatorului de credite, fie din inițiativa c.d.; rapoartele ordonatorilor de credite ș.a.);

4 rapoartelor Curții de Conturi, după caz.

(2) Ca urmare a acțiunii de analizare, descrisă la pct. (1), șefii de servicii formulează:

1 propuneri de măsuri de îmbunătățire a activității c.d.;

2 propuneri de măsuri de dezvoltare/remediere a s.c.i/m.

(3) Sinteza cuprinzând rezultatele acțiunii de analizare (Sinteza), inclusiv propunerile de la subpct. 1 și 2 ale pct. (2), sunt înaintate, pentru avizare, controlorilor financiari șefi adjuncți, până la data de 15 a celei de a doua luni următoare perioadei de raportare.

(4) Controlorii financiari șefi adjuncți analizează, în baza documentației de la pct. (1), subpct. 1 - 4, informațiile și propunerile cuprinse în Sinteza, elaborată de șefii de servicii. Ca urmare a efectuării analizei, până la data de 25 a celei de a doua luni următoare perioadei de raportare, controlorii financiari șefi adjuncți:

1 avizează sau resping propunerile înaintate de șefii de servicii, în legătură cu măsurile de îmbunătățire a activității c.d. de monitorizare, consiliere/îndrumare metodologică a implementării/dezvoltării s.c.i/m. la instituțiile publice la care sunt numiți;

2 avizează sau resping propunerile înaintate de șefii de servicii, în legătură cu măsurile de dezvoltare/remediere a s.c.i/m. la instituțiile publice;

3 formulează propuneri în legătură cu evaluarea activității c.d. cu privire la exercitarea atribuțiilor de monitorizare, consiliere și îndrumare metodologică a implementării/dezvoltării s.c.i/m. la instituțiile publice la care sunt numiți;

4 prezintă, controlorului financiar șef, propuneri în legătură cu evaluarea activității c.d.

(5) Controlorul financiar șef aprobă sau respinge propunerile formulate de șefii de servicii și avizate de controlorii financiari șefi adjuncți (de la pct. (4), subpct. 1 și 2), precum și propunerile formulate de controlorii financiari șefi adjuncți (de la pct. (4), subpct. 3 și 4).

(6) În baza analizării documentației de la pct. (1), subpct. 1 - 4, controlorul financiar șef :

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.06</b>	
		<b>Ed. I</b>	<b>Rev. 0</b>
	<b>Monitorizarea, consilierea/îndrumarea metodologică și raportarea cu privire la dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial la instituțiile publice</b>		<b>pag. 10/18</b>

1 evaluează activitatea c.d. cu privire la exercitarea atribuțiilor de monitorizare, consiliere/îndrumare metodologică a implementării/dezvoltării s.c.i/m. la instituțiile publice la care sunt numiți;

2 informează Curtea de Conturi cu privire la cazurile de neconformitate înregistrate în legătură cu implementarea Codului controlului intern, aprobat prin OMFP nr. 946/2005.

## **6.0. Responsabilități**

### **6.1. C.d.:**

(1) monitorizarea s.c.i/m. al instituției publice la care este numit;

(2) consilierea/îndrumarea metodologică a persoanelor cu atribuții în domeniul s.c.i/m. al instituției publice la care este numit;

(3) formularea de avize consultative cu privire la:

1 proiectele de proceduri operaționale/de sistem, din punct de vedere al referirilor la măsurile de control;

2 disfuncționalități constatate în organizarea și funcționarea structurii, disfuncționalități/nereguli sesizate în organizarea și funcționarea s.c.i/m. al instituției la care este numit, disfuncționalități/nereguli constatate în organizarea și desfășurarea activității de c.f.p.p.;

3 organizarea, ținerea, actualizarea și raportarea evidenței angajamentelor;

(4) elaborarea, trimestrială, a *Raportului privind activitatea de monitorizare, consiliere/îndrumare metodologică a dezvoltării s.c.i/m. la instituțiile la care au fost numiți*;

(5) transmiterea, către conducerea U.C.A.S.M.I.C, la termenele prevăzute în procedură a:

1 formularului F-PO-25.06.07;

2 situațiilor centralizatoare trimestriale/anuale, privind stadiul implementării s.c.i/m.

(Anexa nr.3 la OMFP nr. 946/2005) la instituțiile publice unde este numit.

### **6.2. Șefii de servicii:**

(1) analiza rezultatelor acțiunilor c.d. de monitorizare, consiliere/îndrumare metodologică a implementării/dezvoltării s.c.i/m. la instituțiile publice, precum și formularea de propuneri de măsuri de îmbunătățire a activității c.d.;

(2) formularea de propuneri de măsuri de dezvoltare/remediere a s.c.i/m.

### **6.3. Controlorii financiari șefi adjuncți:**

(1) analiza și avizarea propunerilor înaintate de șefii de servicii, în legătură cu măsurile de îmbunătățire a activității c.d. de monitorizare, consiliere/îndrumare metodologică a implementării/dezvoltării s.c.i/m. la instituțiile publice la care sunt numiți;

(2) analiza și avizarea propunerilor înaintate de șefii de servicii, în legătură cu măsurile de dezvoltare/remediere a s.c.i/m. la instituțiile publice;

(3) formularea de propuneri în legătură cu evaluarea activității c.d. cu privire la exercitarea atribuțiilor de monitorizare, consiliere și îndrumare metodologică a implementării/dezvoltării

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.06</b>	
		<b>Ed. 1</b>	<b>Rev. 0</b>
	<b>Monitorizarea, consilierea/îndrumarea metodologică și raportarea cu privire la dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial la instituțiile publice</b>	<b>pag. 11/18</b>	

s.c.i./m. la instituțiile publice la care sunt numiți, precum și prezentarea acestora controlorului financiar șef;

(4) urmărirea implementării măsurilor de îmbunătățire a activității c.d., aprobate de controlorul financiar șef, precum și a propunerilor de măsuri de dezvoltare/remediere a s.c.i./m., aprobate de controlorul financiar șef și însușite de ordonatorii de credite.

#### **6.4. Controlorul financiar șef:**

(1) analizarea și aprobarea propunerilor formulate de șefii de servicii și avizate de controlorii financiari șefi adjuncți, în legătură cu măsurile de îmbunătățire a activității c.d. de monitorizare, consiliere/îndrumare metodologică a implementării/dezvoltării s.c.i./m. la instituțiile publice la care sunt numiți;

(2) analizarea și aprobarea propunerilor formulate de șefii de servicii și avizate de controlorii financiari șefi adjuncți, în legătură cu măsurile de dezvoltare/remediere a s.c.i./m. la instituțiile publice;

(3) urmărirea implementării măsurilor de îmbunătățire a activității c.d., precum și a propunerilor de măsuri de dezvoltare/remediere a s.c.i./m., însușite de ordonatorii de credite.

(4) evaluarea activității c.d. cu privire la exercitarea atribuțiilor de monitorizare, consiliere/îndrumare metodologică a implementării/dezvoltării s.c.i./m. la instituțiile publice la care sunt numiți, ținând cont de propunerile formulate, în acest sens, de controlorii financiari șefi adjuncți;

(5) informarea Comisiei de Conturi cu privire la cazurile de neconformitate înregistrate în legătură cu implementarea Codului controlului intern, aprobat prin OMI/P nr. 946/2005.

#### **7.0. Formulare**




**7.1.** F-PO-25.06.07 – Raport privind activitatea controlorului delegat de monitorizare și consiliere/îndrumare metodologică a dezvoltării s.c.i./m. la .... pe trimestrul .../anul .....

#### **8.0. Anexe**

**8.1.** Diagrama de proces

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		Cod: PO-25.06	
			Ed. I	Rev. 0
		pag. 12/18		
Monitorizarea, consilierea/indrumarea metodologică și raportarea cu privire la dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial la instituțiile publice				

### FORMULAR ANALIZĂ PROCEDURĂ

Compartiment	Conducător compartiment Nume și prenume	Aviz favorabil		Aviz nefavorabil	
		Semnătură	Data	Semnătură	Data
Unitatea de armonizare a sistemelor de management financiar și control	Letiția Taloi		22.08.2011		
Unitatea de armonizare a sistemelor de management financiar și control	Constantin Sas		02.08.2011		
Unitatea de armonizare a sistemelor de management financiar și control	Viorica Lazar		02.08.11		

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO-25.06
	Monitorizarea, consilierea/îndrumarea metologică și raportarea cu privire la dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial la instituțiile publice		Ed. I      Rev. 0  pag. 13/18

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 U.C.A.S.M.F.C. având în vedere și prevederile Ordinului ministrului economiei și finanțelor nr. 998/2008.

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.06</b>	
		<b>Ed. I</b>	<b>Rev. 0</b>
	<b>Monitorizarea, consilierea/îndrumarea metodologică și raportarea cu privire la dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial la instituțiile publice</b>	<b>pag.14/18</b>	

**Ministerul Finanțelor Publice**

**Unitatea centrală de armonizare a sistemelor de management financiar și control**

Controlor delegat .....

Nr. .... / .....

### **RAPORT**

**privind activitatea controlorului delegat de monitorizare și consiliere/îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/ managerial la (denumirea instituției publice) ..... pe trimestrul.../anul....**

#### **1.0. Acțiuni de monitorizare cu privire la:**

##### **1.1. structura constituită conform art. 3 alin 1 din OMFP nr. 946/2005, republicat:**

- (1) emiterea și modificarea actului administrativ prin care s-a aprobat constituirea/actualizarea structurii;
- (2) componența structurii (număr persoane și funcțiile acestora);
- (3) modul de organizare și de lucru al structurii;
- (4) existența structurii la nivelul instituțiilor subordonate ordonatorilor principali de credite, conduse de ordonatorii secundari sau, după caz, terțiari de credite, precum și la nivelul instituțiilor din subordinea ordonatorilor secundari de credite.

##### **1.2. programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial, elaborat la nivelul instituției publice conduse de ordonatorul principal de credite :**

- (1) elaborarea/actualizarea și aprobarea programului de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial;
- (2) stadiul de realizare a măsurilor/acțiunilor prevăzute în program.

##### **1.3. organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu:**

- (1) numărul de persoane desemnate să exercite activitatea de control financiar preventiv propriu și legalitatea numirii acestora;
- (2) existența/actualizarea, respectiv avizarea de către MFP-UCASMFC, a normelor metodologice specifice privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu, precum și a cadrului specific al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu;
- (3) existența/actualizarea checklist-urilor, precum și utilizarea acestora de către persoanele desemnate să exercite controlul financiar preventiv propriu;
- (4) existența și completarea corectă și la zi a registrului privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv;
- (5) analiza raportului centralizator, cuprinzând și rapoartele privind exercitarea controlului

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.06</b>	
			<b>Ed. I</b>	<b>Rev. 0</b>
	<b>Monitorizarea, consilierea/îndrumarea metodologică și raportarea cu privire la dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial la instituțiile publice</b>		<b>pag.15/18</b>	

financiar preventiv propriu ale unităților subordonate, precum și urmărirea transmiterii acestuia la MFP- UCASMFC, în termenul legal;

(6) evaluarea persoanelor pentru care se solicită acordul MFP- UCASMFC în cazul numirii, suspendării, schimbării sau destituirii persoanelor care desfășoară activitate de control financiar preventiv propriu, sau cu ocazia evaluărilor periodice a activității de c.f.p.p., desfășurată de aceste persoane.

**1.4. respectarea cerințelor legale, de către ordonatorii de credite, cu privire la organizarea, ținerea, 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 .

**1.5. respectarea termenului de depunere a situațiilor trimestriale centralizatoare la MFP- UCASMFC.**

**Notă:** se precizează, distinct, pentru punctele 1.1. – 1.4.:

- Numărul de recomandari (formulate de controlorul delegat) implementate de ordonatorul de credite, până la data de raportare.

**2.0. Acțiuni de consiliere și îndrumare metodologică, prin formularea de avize consultative, cu privire la:**

**2.1. modul de organizare și de lucru al structurii, înlăturarea disfuncționalităților constatate în organizarea și funcționarea acesteia;**

**2.2. proiectele de proceduri operaționale/de sistem, din punct de vedere al referirilor la măsurile de control și la conformitatea acestora cu prevederile OMFP 946/2005, republicat;**

**2.3. remedierea disfuncționalităților și neregulilor constatate în organizarea și desfășurarea activității de control financiar preventiv propriu, la solicitarea ordonatorului de credite sau din proprie inițiativă;**

**2.4. măsurile de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial dezbătute în cadrul:**

(1) ședințelor de lucru ale structurii;

(2) întrunirilor de lucru, organizate la sediul ordonatorului principal de credite, la solicitarea controlorului delegat, cu participarea inclusiv a personalului cu atribuții în acest domeniu de la nivelul instituțiilor din subordinea ordonatorului principal de credite;

**Notă:** se precizează, distinct:

- Numărul ședințelor de lucru/intrunirilor de lucru;

- Numărul de persoane consiliate/îndrumate, în domeniul sistemelor de control intern/managerial.

**2.5. organizarea, ținerea, actualizarea și raportarea evidenței angajamentelor;**

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.06</b>	
		<b>Ed. 1</b>	<b>Rev. 0</b>
	<b>Monitorizarea, consilierea/îndrumarea metodologică și raportarea cu privire la dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial la instituțiile publice</b>	<b>pag.16/18</b>	

**2.6. situațiile trimestriale centralizatoare privind stadiul implementării sistemului de control intern/managerial, elaborate și transmise de ordonatorii principali de credite, potrivit OMFP nr. 946/2005, republicat;**

**2.7. autoevaluarea sistemului de control intern/managerial, efectuată potrivit OMFP nr. 946/2005, republicat:**

- (1) pregătirea autoevaluării sistemului de control intern/managerial;
- (2) completarea, de către manageri, a chestionarului de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern/managerial (anexa 4.1 din OMFP nr. 946/2005, republicat);
- (3) completarea situației sintetice a rezultatelor autoevaluării (anexa 4.2 din OMFP nr. 946/2005, republicat).

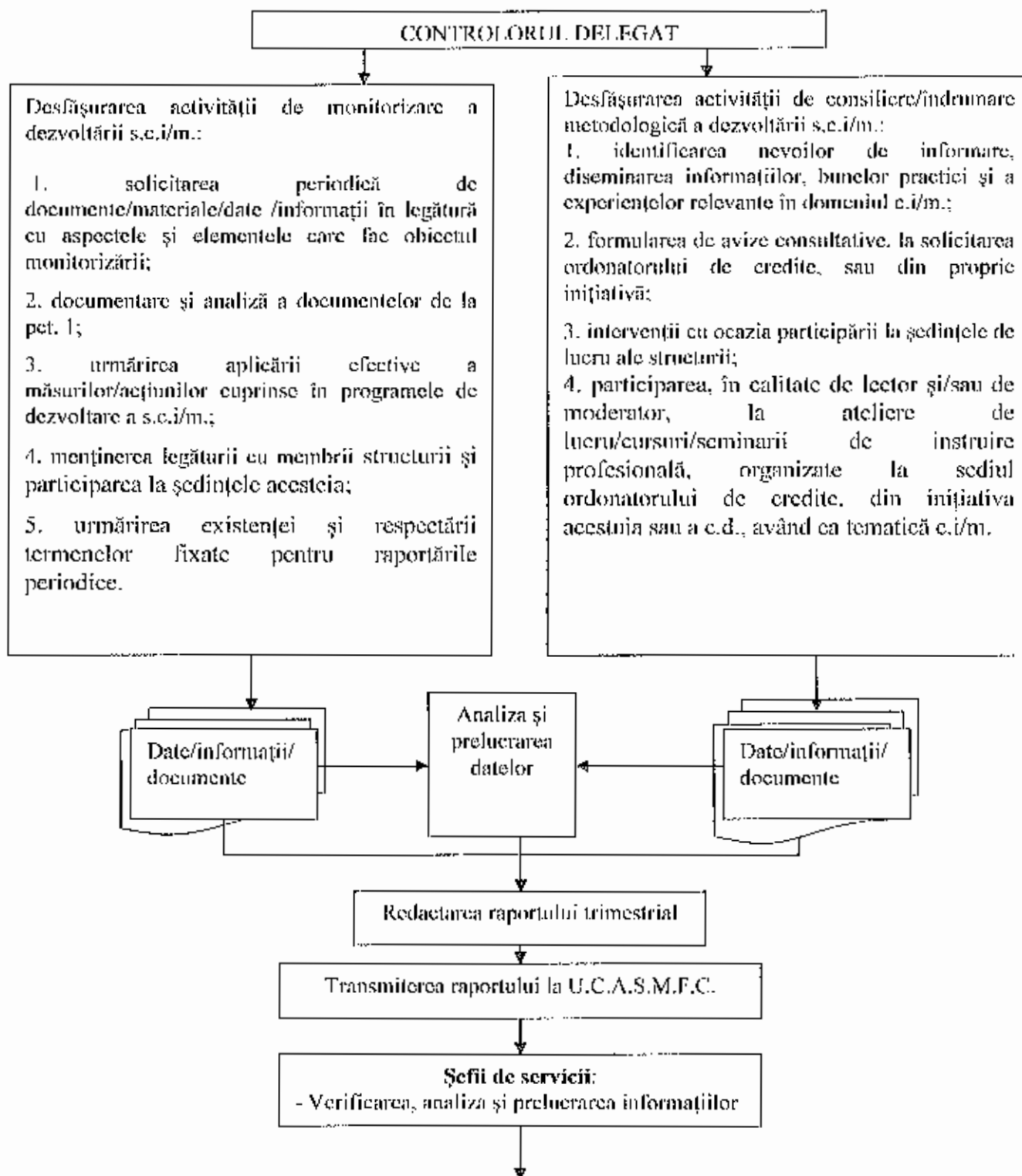
Controlor delegat  
(nume, prenume, semnătura,data)



Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		Cod: PO-25.06	
			Ed. 1	Rev. 0
	<b>Monitorizarea, consilierea/îndrumarea metodologică și raportarea cu privire la dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial la instituțiile publice</b>		pag. 17/18	

*Anexa*

## DIAGRAMA DE PROCES



<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.06</b>	
		<b>Ed. 1</b>	<b>Rev. 0</b>
	<b>Monitorizarea, consilierea/îndrumarea metodologică și raportarea cu privire la dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial la instituțiile publice</b>	<b>pag. 18/18</b>	

