

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR

Str. Apolodor nr. 17 sector 5, București

APROBAT MINISTRU
VARUJAN VOSGANIAN

Varujan Vosganian

AVIZAT SECRETAR GENERAL
IOAN NICOLESCU

Ioan Nicolescu

Procedură operațională Emiterea avizelor M.E.F. – U.C.A.S.M.F.C. privind normele metodologice specifice pentru organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu

PO – 25.04

Ediția I, 30.04.2008, Revizia 0

Ex. Nr...

VERIFICAT SECRETARIAT COMISIE
EMANUEL CONSTANTIN

Emanuel Constantin

ALEXANDRU FLORIN ȘTEFĂNESCU

Alexandru Florin Ștefănescu

ELABORAT
DINCĂ SORIN
ȘEF SERVICIU

Dinca Sorin

CONTROL FINANCIAR PREVENTIV DELEGAT
ȘI ARMONIZARE METODOLOGICĂ A
POLITICILOR ÎN DOMENIUL SISTEMELOR DE
MANAGEMENT FINANCIAR ȘI CONTROL LA
INSTITUȚIILE PUBLICE

Ministerul Economiei și Finanțelor	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.04	
		Ed. I	Rev. 0
	Emiterea avizelor M.E.F. – U.C.A.S.M.F.C. privind normele metodologice specifice pentru organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu	pag. 2/14	

Cuprins

Formular pagina de gardă

Cuprins.....	pag. 2
Formular evidență modificări.....	pag. 3
Conținutul propriu-zis al procedurii.....	pag. 4
Formular analiză procedură.....	pag. 9
Lista de difuzare a procedurii.....	pag. 10
Formulare.....	pag. 11
Anexa	pag. 14

Ministerul Economiei și Finanțelor	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO-25.04	
			Ed. I	Rev. 0
	Emiterea avizelor M.E.F. – U.C.A.S.M.F.C. privind normele metodologice specifice pentru organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu		pag. 3/14	

Formular evidență modificări

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

Ministerul Economiei și Finanțelor	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.04	
		Ed. I	Rev. 0
	Emiterea avizelor M.E.F. – U.C.A.S.M.F.C. privind normele metodologice specifice pentru organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu	pag. 4/14	

1.0. Scop

Procedura stabilește etapele/acțiunile necesare în vederea emiterii avizelor MEF – UCASMFC privind normele metodologice specifice pentru organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu elaborate de ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, ai bugetului asigurărilor sociale de stat, ai bugetului oricărui fond special precum și pentru operațiunile Fondului Național și ale agențiilor de implementare care derulează fonduri comunitare.

2.0. Domeniul de aplicare

Procedura operațională se utilizează de către U.C.A.S.M.F.C. în vederea emiterii avizelor respective.

3.0. Documente de referință

- 3.1. Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv republicată, cu modificările ulterioare;
- 3.2. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/1999 cu privire la gestionarea fondurilor nerambursabile alocate României de către Comunitatea Europeană, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora, cu modificările și completările ulterioare.
- 3.3. Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 998/2008 pentru aprobarea procedurii de sistem „ Realizarea procedurilor formalizate pe activități”.

4.0. Definiții și abrevieri

4.1. Definiții

- (1) Se utilizează definițiile cuprinse la pct. 4.1. din cadrul procedurii de sistem PS – 00, precum și definițiile de mai jos;
- (2) **Solicitare** = scrisoarea și documentele anexate, prin care organismele prevăzute de reglementări solicită MEF – UCASMFC emiterea avizului;
- (3) **Aviz/refuz aviz** = documentul prin care MEF – UCASMFC comunică solicitanților avizul/refuzul de aviz privind normele metodologice specifice pentru organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu elaborate de către aceștia.

4.2. Abrevieri ale termenilor

- (1) Se utilizează abrevierile cuprinse la pct. 4.2. din cadrul procedurii de sistem PS – 00, precum și abrevierile de mai jos:
- (2) UCASMFC = Unitatea centrală de armonizare a sistemelor de management financiar și control;
- (3) CD = controlor delegat;
- (4) OPC = ordonator principal de credite al bugetului de stat, al bugetului asigurărilor sociale de stat sau al bugetului oricărui fond special;

Ministerul Economiei și Finanțelor	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.04	
		Ed. I	Rev. 0
	Emiterea avizelor M.E.F. – U.C.A.S.M.F.C. privind normele metodologice specifice pentru organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu	pag. 5/14	

(5) Serviciul A = serviciul de control financiar preventiv delegat și monitorizare/implementare a sistemelor de management financiar și control la instituțiile publice;

(6) Serviciul B = serviciul de control financiar preventiv delegat și armonizare metodologică a politicilor în domeniul sistemelor de management financiar și control la instituțiile publice.

5.0. Descrierea procedurii

5.1. Generalități

- (1) Documente primite de către M.E.F. – U.C.A.S.M.F.C. de la OPC:
- 1 solicitarea în vederea emiterii avizului;
 - 2 norme metodologice specifice privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu elaborate de instituțiile interesate;
- (2) Documente elaborate în cadrul M.E.F. – U.C.A.S.M.F.C.:
- 1 referat privind concluziile rezultate în urma analizei documentelor primite în vederea emiterii avizului M.E.F. – U.C.A.S.M.F.C. pentru proiectul normelor metodologice specifice privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu (formular nr. 1 la prezenta procedură);
 - 2 scrisoare de comunicare către solicitanți a avizului/refuzului avizului M.E.F. – U.C.A.S.M.F.C. (formular nr. 2 la prezenta procedură);
 - 3 fișele privind evidența avizelor emise de M.E.F. – U.C.A.S.M.F.C. (formular nr. 3 la prezenta procedură);

5.2. Etapele necesare emiterii avizului

(1) Inițierea

- 1 Solicitățile se primesc și se înregistrează de îndată, de către secretara direcției.
- 2 Solicitățile înregistrate sunt transmise în aceeași zi de către secretara direcției controlului financiar șef/șef adjunct pentru numirea persoanei/persoanelor care vor analiza documentele și vor elabora proiectul de aviz/refuz aviz.
- 3 În baza rezoluției, solicitările sunt distribuite imediat, de către secretara direcției, persoanelor numite de către controlorul financiar șef/șef adjunct în vederea analizei și elaborării scrisorii privind avizul/refuzul de aviz.
- 4 În situația în care prin rezoluție nu se stabilește altfel, analiza documentelor și elaborarea scrisorii privind avizul/refuzul de aviz se face de șeful serviciului B și controlorul delegat cu misiuni de viză/monitorizare la ordonatorul principal respectiv.

(2) Elaborarea

Ministerul Economiei și Finanțelor	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.04	
		Ed. I	Rev. 0
	Emiterea avizelor M.E.F. – U.C.A.S.M.F.C. privind normele metodologice specifice pentru organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu	pag. 6/14	

1 Într-un interval de timp de maximum 8 zile calendaristice de la înregistrare, persoanele numite:

- a) analizează documentelor primite;
- b) solicită eventuale completări/clarificări din partea ordonatorului principal;
- c) întocmesc referatul (formular nr. 1 la prezenta procedură);
- d) întocmesc scrisoarea privind avizul/refuzul de aviz (formular nr. 2 la prezenta procedură).

(3) Aprobarea

După elaborare, referatul și scrisoarea privind avizul/refuzul de aviz se aprobă de către controlorul financiar șef/șef adjunct.

(4) Difuzarea

1 Secretara direcției, la primirea de la controlorul financiar șef/șef adjunct a documentelor de la pct. (3) aprobate asigură expedierea/difuzarea astfel:

- a) originalul scrisorii privind avizul/refuzul de aviz către instituția solicitantă;
- b) o copie (xerox) a scrisorii privind avizul/refuzul de aviz la CD împuternicit cu viza/monitorizarea la instituția publică respectivă;
- c) exemplarul 2, cu semnături, al avizului/refuzului de aviz, referatul aprobat și toată documentația aferentă, referentului cu atribuții de evidență a acestora din cadrul serviciului A

(5) Evidența

Exemplarul 2, cu semnături, al scrisorii privind avizul/refuzul de aviz, referatul aprobat și toată documentația aferentă se înscriu pentru evidență, de către referentul cu atribuții de evidență din cadrul serviciului A, în fișele deschise în acest scop (formular nr. 3 la prezenta procedură).

(6) Arhivarea

- 1 Exemplarul 2, cu semnături, al scrisorii privind avizul/refuzul de aviz, referatul aprobat și toată documentația aferentă se clasează, de către referentul cu atribuții de evidență din cadrul serviciului A și se păstrează timp de 5 ani de către UCASMFC.
- 2 După această perioadă exemplarul 2, cu semnături al scrisorii privind avizul/refuzul de aviz, referatul aprobat și toată documentația aferentă se transmit, de către referentul cu atribuții de evidență din cadrul serviciului A, la arhiva ministerului, cu respectarea reglementărilor specifice arhivării.

6.0. Responsabilități

6.1. Controlorul financiar șef/șef adjunct

Ministerul Economiei și Finanțelor	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.04	
		Ed. I	Rev. 0
	Emiterea avizelor M.E.F. – U.C.A.S.M.F.C. privind normele metodologice specifice pentru organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu	pag. 7/14	

- (1) Numește persoana/persoanele care analizează documentele solicitării și elaborează scrisoarea privind avizul/refuzul de aviz.
- (2) Aproba referatul și scrisoarea privind avizul/refuzul de aviz.

6.2. Persoana/persoanele numite de controlorul financiar șef/șef adjunct sau persoanele prevăzute la pct. 6.2 (1) 4 după caz

- (1) primesc de la secretara direcției solicitarea și documentele atașate acesteia.
- (2) analizează documentele primite.
- (3) solicită eventuale completări/clarificări din partea ordonatorului principal.
- (4) întocmesc referatul (formular nr. 1 la prezenta procedură).
- (5) întocmesc scrisoarea privind avizul/refuzul aviz (formular nr. 2 la prezenta procedură).

6.3. Referentul cu atribuții de evidență din cadrul serviciului A

- (1) Primește de la secretara direcției exemplarul 2 cu semnături, al scrisorii privind avizul/refuzul de aviz, referatul aprobat și toată documentația aferentă.
- (2) Completează fișele de evidență (formular nr. 3 la prezenta procedură) cu datele referitoare scrisoarea privind avizul/refuzul de aviz emis.
- (3) Clasează exemplarul 2, cu semnături, al scrisorii privind avizul/refuzul de aviz, referatul aprobat și toată documentația aferentă în bibliorafuri organizate cu această destinație.
- (4) Transmite la arhiva ministerului, cu respectarea reglementărilor specifice arhivării, exemplarul 2, cu semnături, al scrisorii privind avizul/refuzul de aviz, referatul aprobat și toată documentația aferentă.

6.4. Secretara direcției

- (1) Înregistrează în registrul intrări/ieșiri al UCASMFC solicitările primite.
- (2) Transmite persoanei/persoanelor numite de controlorul financiar șef/șef adjunct solicitările și documentația aferentă.
- (3) Difuzează, după aprobare, scrisoarea privind avizul/refuzul de aviz, referatul și documentele aferente, conform prevederilor de la pct. 5.2.(4) 1.

7.0. Formulare

- 7.1. Formular nr. 1, Referat privind concluziile rezultate în urma analizei documentelor primite în vederea emiterii avizului MEF – UCASMFC pentru proiectul normelor metodologice specifice privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu.
- 7.2. Formular nr. 2, Scrisoarea privind avizul/refuzul de aviz.

Ministerul Economiei și Finanțelor	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.04	
		Ed. I	Rev. 0
	Emiterea avizelor M.E.F. – U.C.A.S.M.F.C. privind normele metodologice specifice pentru organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu	pag. 8/14	

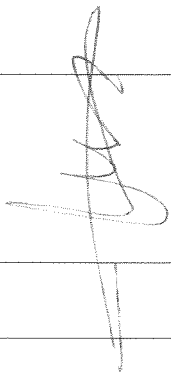
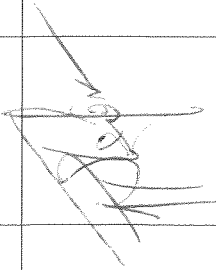
7.3. Formular nr. 3, Fișa de evidență a scrisorilor privind avizele/refuzurile de aviz emise de MEF – UCASMFC referitoare la normele metodologice specifice pentru organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu.

8.0 Anexe

Diagrama de proces pentru emiterea scrisorilor privind avizul/refuzul de aviz.

Ministerul Economiei și Finanțelor	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO-25.04	
			Ed. I	Rev. 0
Emiterea avizelor M.E.F. – U.C.A.S.M.F.C. privind normele metodologice specifice pentru organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu			pag.9/14	

FORMULAR ANALIZĂ PROCEDURĂ

Compartiment	Conducător compartiment Nume și prenume	Aviz favorabil		Aviz nefavorabil		Semnătura	Data
		DA	Semnătură	Data	Observații		
Unitatea centrală armonizare a sistemelor de management și financiar control	Petre Alexandru Dima Controlor financiar șef						
Unitatea centrală armonizare a sistemelor de management financiar control	Stefănescu Florin Controlor financiar șef adjunct						

Ministerul Economiei și Finanțelor	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO-25.04	
			Ed. I	Rev. 0
Emiterea avizelor M.E.F. – U.C.A.S.M.F.C. privind normele metodologice specifice pentru organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu		pag. 10/14		

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 pentru aprobarea procedurii de sistem „Realizarea procedurilor formalizate pe activități”.

Ministerul Economiei și Finanțelor	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.04	
		Ed. I	Rev. 0
	Emiterea avizelor M.E.F. – U.C.A.S.M.F.C. privind normele metodologice specifice pentru organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu	pag. 11/14	

Formular nr. 1

APROBAT,
CONTROLOR FINANCIAR ȘEF

PETRE ALEXANDRU DIMA

REFERAT

privind concluziile rezultate în urma analizei documentelor primite în vederea emiterii avizului Ministerului Economiei și Finanțelor – Unitatea centrală de armonizare a sistemelor de management financiar și control pentru proiectul normelor metodologice specifice privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu

1. Entitatea solicitantă:.....
2. Numărul și data primirii solicitării:.....
3. Concluziile ale analizei:.....
4. Propune:

Având în vedere prevederile art. 9 alin. (9) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările ulterioare, sau după caz,

Având în vedere prevederile art. 7¹ alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/1999 cu privire la gestionarea fondurilor nerambursabile alocate României de către Comunitatea Europeană, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora, cu modificările și completările ulterioare,

În urma concluziilor rezultate din analiza documentației prezentate,

Formulăm următoarea propunere:

.....

(Nume/prenume/semnătura/data)

- 1.....
- 2.....
- 3.....

Ministerul Economiei și Finanțelor	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO-25.04	
			Ed. I	Rev. 0
	Emiterea avizelor M.E.F. – U.C.A.S.M.F.C. privind normele metodologice specifice pentru organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu		Pag. 12/14	

Formular nr. 2

Scrisoare privind avizul/refuzul de aviz

.....
(entitatea publică)

La solicitarea dumneavoastră nr. înregistrată la Ministerul Economiei și Finanțelor, Unitatea centrală de armonizare a sistemelor de management financiar și control cu nr.,

În baza prevederilor art. 9 (9) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările ulterioare, sau după caz,

În baza prevederilor art. 7¹ alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/1999 cu privire la gestionarea fondurilor nerambursabile alocate României de către Comunitatea Europeană, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora, cu modificările și completările ulterioare,

În urma analizei documentației prezentată,

Vă facem cunoscut avizul Ministerului Economiei și Finanțelor - Unitatea centrală de armonizare a sistemelor de management financiar și control pentru proiectul Normelor metodologice specifice privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu.

Vă rugăm ca după emiterea deciziei interne privind aprobarea Normelor metodologice specifice privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu să o comunicați Ministerului Economiei și Finanțelor - Unitatea centrală de armonizare a sistemelor de management financiar și control.

Cu deosebită stimă,

CONTROLOR FINANCIAR ȘEF

PETRE ALEXANDRU DIMA

Ministerul Economiei și Finanțelor	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.03	
		Ed. I	Rev. 0
Emiterea avizelor M.E.F. – U.C.A.S.M.F.C. privind normele metodologice specifice pentru organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu		Pag. 14/14	

Anexa

Diagrama de proces pentru emiterea avizului M.E.F. – U.C.A.S.M.F.C.

Descrierea procesului

