



MINISTERUL FINANTELOR

B-dul Libertății nr. 16 sector 5, București

Procedura operațională
Analiza de risc pentru stabilirea/modificarea/menținerea limitelor
valorice peste care se exercită activitatea de control financiar
preventiv delegat/monitorizare a operațiunilor financiare
PO – 25.09

Ediția I, 20.06.2023, Revizia 1

Ministerul Finanțelor	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.09	
	Analiza de risc pentru stabilirea/modificarea/menținerea limitelor valorice peste care se exercită activitatea de control financiar preventiv delegat/monitorizare a operațiunilor financiare	Ed. I	Rev. <u>1</u>
		pag. 2/16	

Cuprins

Cuprins.....	pag. 2
Formular evidență modificări.....	pag. 3
Conținutul propriu-zis al procedurii.....	pag. 4
Formular analiză procedură.....	pag. 10
Lista de difuzare a procedurii.....	pag. 11
Formulare	pag. 12
Anexa	pag. 16

Ministerul Finanțelor	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.09	
	Analiza de risc pentru stabilirea/modificarea/menținerea limitelor valorice peste care se exercită activitatea de control financiar preventiv delegat/monitorizare a operațiunilor financiare	Ed. I	Rev. <u>1</u>
		pag. 4/16	

1.0. Scop

Procedura stabilește, într-un cadru unitar, etapele/acțiunile necesare în vederea efectuării analizei de risc pentru stabilirea/modificarea/menținerea limitelor valorice peste care se exercită activitatea de CFPD/monitorizare a operațiunilor financiare.

2.0 Domeniul de aplicare

Procedura este utilizată de către Direcția generală de control financiar preventiv în vederea realizării analizei de risc pentru stabilirea/modificarea/menținerea limitelor valorice peste care se exercită activitatea de CFPD/monitorizare a operațiunilor financiare, ce se supun aprobării ministrului finanțelor.

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 propriu, republicat, cu modificările și completările ulterioare;
- 3.3 Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor, cu modificările și completările ulterioare;
- 3.4 Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 998/2008 pentru aprobarea procedurii de sistem „Realizarea procedurilor documentate”, cu modificările și completările 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) Controlor delegat = funcționarul public al Ministerului Finanțelor, care exercită atribuții de control financiar preventiv delegat, în mod independent;
- (3) 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;
- (4) 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

Ministerul Finanțelor	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.09	
	Analiza de risc pentru stabilirea/modificarea/menținerea limitelor valorice peste care se exercită activitatea de control financiar preventiv delegat/monitorizare a operațiunilor financiare	Ed. I	Rev. 1
		pag. 5/16	

contractate de autoritățile administrației publice locale, precum și din bugetele instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din bugetele locale;

- (5) Legalitate = caracteristica unei operațiuni de a respecta toate prevederile legale care îi sunt aplicabile, în vigoare la data efectuării acesteia;
- (6) Monitorizare = activitatea prin care se verifică legalitatea, regularitatea și încadrarea în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, a operațiunilor efectuate pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, după aprobarea acestora, cu excepția cererilor pentru deschiderea de credite, care se verifică înainte de aprobarea lor de către ordonatorul principal de credite;
- (7) Operațiune = orice acțiune cu efect financiar pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, indiferent de natura acesteia;
- (8) Ordonator de credite = persoană împuternicită prin lege sau prin delegare, potrivit legii, să dispună și să aprobe operațiuni;
- (9) Patrimoniu public = totalitatea drepturilor și obligațiilor statului, unităților administrativ-teritoriale sau ale entităților publice ale acestora, dobândite sau asumate cu orice titlu. Drepturile și obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale se referă atât la bunurile din domeniul public, cât și la cele din domeniul privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale;
- (10) Proiect de operațiune = orice document prin care se urmărește efectuarea unei operațiuni, în forma pregătită în vederea aprobării sale de către autoritatea competentă, potrivit legii;
- (11) Regularitate = caracteristica unei operațiuni de a respecta sub toate aspectele ansamblul principiilor și regulilor procedurale și metodologice care sunt aplicabile categoriei de operațiuni din care face parte;

4.2 Abrevieri

- (1) MF = Ministerul Finanțelor;
- (2) DGCFP = Direcția generală de control financiar preventiv;
- (3) CFPD = control financiar preventiv delegat;
- (4) CFPP = control financiar preventiv propriu;
- (5) CD = controlor delegat/controlori delegați;
- (6) Compartimentul = Compartimentul de suport informațional al Corpului controlorilor delegați.

5.0 Descrierea procedurii

5.1 Generalități

- (1) În conformitate cu prevederile art. 12 alin. (3) și alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern /managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, limitele valorice peste care se efectuează CFPD, pe tipuri de operațiuni sunt aprobate de ministrul finanțelor și pot diferi de la o instituție publică la alta;
- (2) Având în vedere prevederile pct. 7.1 din Anexa nr. 1 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea

Ministerul Finanțelor	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.09	
		Ed. I	Rev. 1
	Analiza de risc pentru stabilirea/modificarea/menținerea limitelor valorice peste care se exercită activitatea de control financiar preventiv delegat/monitorizare a operațiunilor financiare	pag. 6/16	

controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, republicat, cu modificările și completările ulterioare, stabilirea/modificarea/menținerea limitelor valorice trebuie să aibă la bază analiza riscurilor asociate proiectelor de operațiuni, efectuată prin utilizarea metodologiei specifice analizei riscurilor. Prin asociere, aceeași regulă se aplică și în cazul limitelor valorice peste care se exercită activitatea de monitorizare a operațiunilor financiare, desfășurată în baza art. 3 alin. (1) pct. 102 din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor, cu modificările și completările ulterioare;

- (3) Se au în vedere riscurile asociate obiectivului specific „Utilizarea fondurilor publice și/sau administrarea patrimoniului public în condiții de legalitate, regularitate și încadrare în limita și destinația creditelor bugetare/de angajament, de către ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat sau ai bugetului oricărui fond special”, evidențiate în registrul riscurilor la data la care se efectuează analiza;
- (4) Conducerea DGCFP își concentrează atenția asupra circumstanțelor acestor riscuri, urmărind prin măsurile de control intern stabilite, în legătură cu activitatea CD, crearea condițiilor pentru menținerea valorii expunerii la riscul rezidual în limitele de toleranță stabilite.

5.2 Etapele necesare realizării analizei de risc pentru modificarea limitelor valorice

(1) Inițierea

- 1 În funcție de evoluția cadrului legislativ și a indicatorilor de rezultat/performanță rezultați din activitatea CD, la solicitarea conducerii DGCFP, CD efectuează o analiză a disfuncționalităților identificate în activitatea de CFPD/monitorizare a operațiunilor financiare, pe tipuri de operațiuni verificate, stabilindu-se frecvența și cauzele abaterilor constatate, care au condus la intenții de refuz de viză, refuzuri de viză, avize consultative, note de restituire a operațiunilor, informări în legătură cu operațiunile care nu îndeplinesc condițiile de legalitate/regularitate, precum și nivelul valoric al acestora, toate acestea raportate la numărul și valoarea totală a operațiunilor asupra cărora s-a exercitat CFPD/monitorizarea operațiunilor financiare;
- 2 În funcție de cele constatate, CD formulează propuneri scrise și documentate cu privire la modificarea/menținerea limitei valorice pentru fiecare ordonator de credite la care își desfășoară activitatea (Formularul F-PO-25.09.07);
- 3 Cu acest prilej se stabilește, pe tipuri de operațiuni, care este impactul propunerilor asupra numărului și valorii operațiunilor estimate a se verifica în anul următor, având în vedere realizările din perioada/anul de bază, după caz, și păstrarea controlului asupra operațiunilor importante, cu valori mari și generatoare de riscuri semnificative.
- 4 Analiza de risc pentru stabilirea/modificarea/menținerea limitelor valorice peste care se exercită activitatea de CFPD/monitorizare a operațiunilor financiare se efectuează de șefii de serviciu ori de câte ori este cazul, dar nu mai mult de 5 ani.

(2) Elaborarea

- 1 În elaborarea analizei de risc, șefii de serviciu parcurg următorii pași/acțiuni:
 - a) Analizează riscurile asociate obiectivului specific al DGCFP;

Ministerul Finanțelor	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.09	
		Ed. I	Rev. 1
	Analiza de risc pentru stabilirea/modificarea/menținerea limitelor valorice peste care se exercită activitatea de control financiar preventiv delegat/monitorizare a operațiunilor financiare	pag. 7/16	

- b) Stabilesc circumstanțele care favorizează apariția acestor riscuri;
- c) Evaluează riscurile identificate și stabilesc tipul de răspuns (strategia adoptată): monitorizarea sau tratarea (atenuarea) riscurilor prin instituirea de măsuri de control intern;
- d) În baza rapoartelor privind activitatea de CFPD/monitorizare a operațiunilor financiare, a situațiilor privind intențiile de refuz de viză, refuzurile de viză, avizele consultative și notele de restituire referitoare la activitatea de CFPD, a avizelor consultative și a informărilor cu privire la nereguli constatate în activitatea de monitorizare, întocmite pentru perioada avută în vedere de către CD, a rapoartelor privind activitatea de CFPP în perioada analizată, transmise de ordonatorii de credite la care sunt numiți CD, precum și a informațiilor cuprinse în rapoartele de audit ale Curții de Conturi, comparativ cu perioada/anul anterior, după caz și ținând cont de:

- (a) Evoluția numărului și/sau valorii operațiunilor supuse CFPD/monitorizării;
- (b) Complexitatea operațiunilor care fac obiectul activității de CFPD/monitorizare, în corelație cu numărul raportat pentru fiecare tip de operațiune, de către CD;
- (c) Evoluția numărului de intenții de refuz de viză, refuzuri de viză, note de restituire, avize consultative și informări privind nereguli constatate de către CD la ordonatorii de credite;
- (d) Necesitatea eficientizării activității CD prin aprofundarea verificărilor pentru operațiuni cu impact major asupra fondurilor publice;
- (e) Posibile vulnerabilități ale CFPP organizat și exercitat la ordonatorii de credite;
- (f) Necesitatea fluidizării fluxului documentelor care conțin operațiuni financiare cu valori mici și risc scăzut de nelegalitate/neregularitate, formulează concluzii și propuneri cu privire la exercitarea CFPD și activitatea de monitorizare a operațiunilor financiare la ordonatorii de credite la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale;

2 În baza Analizei de risc pentru stabilirea/modificarea/menținerea limitelor valorice peste care se exercită activitatea de CFPD/monitorizare a operațiunilor financiare (Formularul F-PO-25.09.08), a Propunerilor controlorilor delegați de modificare/menținere a limitelor valorice peste care se exercită activitatea de CFPD/monitorizare a operațiunilor financiare, controlorii financiari șefi adjuncți, prin consultare cu controlorul financiar șef și șefii de serviciu, armonizează și elaborează Propunerea Direcției generale de control financiar preventiv de modificare/menținere a limitelor valorice peste care se exercită activitatea de CFPD/monitorizare a operațiunilor financiare (Formularul F-PO-25.09.09);

3 Limitele valorice peste care se exercită activitatea de CFPD la instituțiile la care se introduce prima dată CFPD sau în cazul instituțiilor înființate prin reorganizare/divizare/comasare se efectuează pe baza unei analize de risc pentru stabilirea limitelor valorice peste care se exercită această activitate, ținând cont de mărimea bugetului aprobat, natura și complexitatea operațiunilor specifice ce se anticipează a se derula comparativ cu instituții publice asemănătoare la care se exercită CFPD (Formularul F-PO-25.09.10).

(3) Aprobarea

1 Analiza de risc pentru stabilirea/modificarea/menținerea limitelor valorice peste care se exercită activitatea de CFPD/monitorizare a operațiunilor financiare, se aprobă de către controlorul financiar șef;

Ministerul Finanțelor	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.09	
	Analiza de risc pentru stabilirea/modificarea/menținerea limitelor valorice peste care se exercită activitatea de control financiar preventiv delegat/monitorizare a operațiunilor financiare	Ed. I	Rev. 1
		pag. 8/16	

2 Propunerea Direcției generale de control financiar preventiv de modificare/menținere a limitelor valorice peste care se exercită activitatea de CFPD/monitorizare a operațiunilor financiare, se întocmește de către controlorii financiari șefi adjuncți și se aprobă de către controlorul financiar șef;

3 Propunerea Direcției generale de control financiar preventiv privind stabilirea limitelor valorice peste care se exercită activitatea de CFPD la instituții la care se introduce prima dată CFPD/instituții înființate prin reorganizare/divizare/comasare, se întocmește de către controlorii financiari șefi adjuncți și se aprobă de către controlorul financiar șef.

6.0 Responsabilități

6.1 Controlorul financiar șef

- (1) Aprobă Analiza de risc pentru stabilirea/modificarea/menținerea limitelor valorice peste care se exercită activitatea de CFPD/monitorizare a operațiunilor financiare;
- (2) Aprobă Propunerea Direcției generale de control financiar preventiv de modificare/menținere a limitelor valorice peste care se exercită activitatea de CFPD/monitorizare a operațiunilor financiare;
- (3) Aprobă Propunerea Direcției generale de control financiar preventiv privind stabilirea limitelor valorice peste care se exercită activitatea de CFPD la instituții la care se introduce prima dată CFPD/instituții înființate prin reorganizare/divizare/comasare;
- (4) Propune ministrului finanțelor proiectul de ordin privind numirea controlorilor delegați pentru exercitarea controlului financiar preventiv delegat, precum și proiectul de ordin privind numirea controlorilor delegați la ordonatorii principali de credite la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale.

6.2 Controlorii financiari șefi adjuncți

- (1) Avizează Analiza de risc pentru stabilirea/modificarea/menținerea limitelor valorice peste care se exercită activitatea de CFPD/monitorizare a operațiunilor financiare;
- (2) Întocmesc și semneză Propunerea Direcției generale de control financiar preventiv de modificare/menținere a limitelor valorice peste care se exercită activitatea de CFPD/monitorizare a operațiunilor financiare;
- (3) Întocmesc și semneză Propunerea Direcției generale de control financiar preventiv privind stabilirea limitelor valorice peste care se exercită activitatea de CFPD la instituții la care se introduce prima dată CFPD/instituții înființate prin reorganizare/divizare/comasare.

6.3 Șefii de serviciu

- (1) Analizează riscurile asociate obiectivului specific al DGCFP;
- (2) Analizează Propunerile controlorilor delegați de modificare/menținere a limitelor valorice peste care se exercită activitatea de CFPD/monitorizare a operațiunilor financiare;
- (3) Solicită eventuale completări/clarificări din partea CD;
- (4) Întocmesc și semneză Analiza de risc pentru stabilirea/modificarea/menținerea limitelor valorice peste care se exercită activitatea de CFPD/monitorizare a operațiunilor financiare.

Ministerul Finanțelor	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.09	
	Analiza de risc pentru stabilirea/modificarea/menținerea limitelor valorice peste care se exercită activitatea de control financiar preventiv delegat/monitorizare a operațiunilor financiare	Ed. I	Rev. 1
		pag. 9/16	

6.4 CD

- (1) Întocmesc, semnez și transmit la Compartimentul direcției, Propunerile controlorilor delegați de modificare/menținere a limitelor valorice peste care se exercită activitatea de CFPD/monitorizare a operațiunilor financiare, la ordonatorii de credite la care sunt numiți;
- (2) Întocmesc, semnez și transmit la Compartimentul direcției eventuale completări/clarificări, solicitate de șefii de serviciu, la Propunerile controlorilor delegați de modificare/menținere a limitelor valorice peste care se exercită activitatea de CFPD/monitorizare a operațiunilor financiare.

6.5 Compartimentul direcției

- (1) Primește, de la CD, Propunerile controlorilor delegați de modificare/menținere a limitelor valorice peste care se exercită activitatea de CFPD/monitorizare a operațiunilor financiare;
- (2) Transmite șefilor de serviciu Propunerile controlorilor delegați de modificare/menținere a limitelor valorice peste care se exercită activitatea de CFPD/monitorizare a operațiunilor financiare;
- (3) Transmite pentru aprobare ministrului finanțelor proiectul de ordin privind numirea controlorilor delegați pentru exercitarea controlului financiar preventiv delegat, precum și proiectul de ordin privind numirea controlorilor delegați la ordonatorii principali de credite la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale.

7.0 Formulare

- 7.1** F-PO-25.09.07 - Propunerea controlorilor delegați de modificare/menținere a limitelor valorice peste care se exercită activitatea de CFPD/monitorizare a operațiunilor financiare;
- 7.2** F-PO-25.09.08 - Analiza de risc pentru stabilirea/modificarea/menținerea limitelor valorice peste care se exercită activitatea de CFPD/monitorizare a operațiunilor financiare;
- 7.3** F-PO-25.09.09 - Propunerea Direcției generale de control financiar preventiv de modificare/menținere a limitelor valorice peste care se exercită activitatea de CFPD/monitorizare a operațiunilor financiare;
- 7.4** F-PO-25.09.10 – Propunerea Direcției generale de control financiar preventiv privind stabilirea limitelor valorice peste care se exercită activitatea de CFPD la instituții la care se introduce prima dată CFPD/instituții înființate prin reorganizare/divizare/comasare.

8.0 Anexe

- 8.1** Diagrama de proces pentru realizarea PO.

