

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. 13/16	

MINISTERUL FINANTELOR

Direcția generală de control financiar preventiv

Nr.

**Aprobat,
Controlor financiar șef,**

.....

**Analiza de risc pentru stabilirea/modificarea/menținerea limitelor valorice peste care se exercită
activitatea de CFPD/monitorizare a operațiunilor financiare**

1. Analiza de risc se elaborează având în vedere următoarele:

a) Obiectivul specific al DGCFP (denumirea obiectivului specific)

Analizează riscurilor asociate obiectivului specific:

- Risc (denumirea riscului);

c) Stabilirea circumstanțelor care favorizează apariția acestor riscuri:

- Pentru Riscul (denumirea riscului):

- (..... (denumirea circumstanței);

d) Evaluarea riscurilor identificate și stabilirea tipului de răspuns(strategia adoptată):(monitorizarea sau tratarea riscurilor prin instituirea de măsuri de control intern);

2. Documentele emise de CD privind activitatea de CFPD/monitorizare a operațiunilor financiare (denumirea documentelor), 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,

În baza informațiilor din aceste documente, comparativ cu cele din perioada/anul anterioară/anterior, după caz și ținând cont de:

- evoluția numărului și/sau valorii operațiunilor supuse CFPD/monitorizării;

- complexitatea operațiunilor care fac obiectul activității de CFPD/monitorizare, în corelație cu numărul raportat pentru fiecare tip de operațiune, de către CD;

- evoluția numărului de intenții de refuz, refuzuri de viză, note de restituire, avize consultative și informări privind nereguli constatate de către CD la ordonatorii de credite;

- necesitatea eficientizării activității CD prin aprofundarea verificărilor pentru operațiuni cu impact major asupra fondurilor publice;

- posibile vulnerabilități ale CFPP organizat și exercitat la ordonatorii de credite;

- necesitatea fluidizării fluxului documentelor care conțin operațiuni financiare cu valori mici și risc scăzut de nelegalitate/neregularitate,

se formulează concluzii cu privire la:

a) Exercitarea controlului financiar preventiv delegat:

b) Activitatea de monitorizare a operațiunilor financiare la ordonatorii de credite la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale:

3. Propuneri:

**Avizat,
Controlori financiari șefi adjuncți**

.....

**Intocmit,
Șefi serviciu,**

.....