



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Str. Apolodor nr. 17 sector 5, București

APROBAT
p. MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE
SECRETAR GENERAL
IOAN NICOLESCU

AVIZAT
p. PREȘEDINTELE COMISIEI
MANAGER PUBLIC
MIHAELA NEDELCU

Procedură operațională
Sistemul de raportare și analiză a rezultatelor acțiunilor de
introducere a sistemului de management financiar și control la
instituțiile publice

Cod: PO – 25.05

Ediția I, 03.12.2009, Revizia 1

Exemplar nr.

VERIFICAT SECRETARIAT COMISIE

EMANUEL CONSTANTIN
Manager public
Unitatea de politici publice

ALEXANDRU FLORIN ȘTEFĂNESCU

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

ELABORAT
LAZĂR VIORICA
Controlor financiar șef adjunct

Unitatea centrală de armonizare a
sistemelor de management financiar și
control

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.05	
		Ed. I	Rev. I
	Sistemul de raportare și analiză a rezultatelor acțiunilor de introducere a sistemului de management financiar și control la instituțiile publice	pag. 2/14	

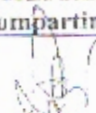
Cuprins

Formular pagina de gardă

Cuprins.....	pag. 2
Formular evidență modificări.....	pag. 3
Conținutul propriu-zis al procedurii.....	pag. 4
Formular analiză procedură.....	pag. 9
Listă de difuzare a procedurii.....	pag. 10
Formulare	pag. 11
Anexa	pag. 13

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO-25.05	
			Ed. I	Rev. 1
	Sistemul de raportare și analiză a rezultatelor acțiunilor de introducere a sistemului de management financiar și control la instituțiile publice		pag. 3/14	

Formular evidență modificări

Nr. crt.	Ed.	Data ediției	Rev.	Data reviziei	Pag.	Descriere modificare	Semnătura conducătorului compartimentului
1.	I.	22.04.2008	1	3.12.2009	4/14	La 2.1. și 4.1. (2) se modifică abrevierea din M.E.F. în M.F.P.	
2.	I.	22.04.2008	1	3.12.2009	4/14	Se introduce paragraful 3.3. conținând un document de referință	
3.	I	22.04.2008	1	3.12.2009	5/14	La 4.2.(1) și 5.1. (7) se modifică abrevierea din M.E.F. în M.F.P.	
4.	I	22.04.2008	1	3.12.2009	6/14	La 5.2.(2) 3 se modifică conținutul subparagrafelor de la lit. a) la c) cu elemente de raportare privind programele de dezvoltare a sistemelor de control managerial	
5.	I	22.04.2008	1	3.12.2009	6/14	La 5.2., după paragraful 3 se introduce un paragraf nou, 4, compus din 5 subparagrafe, numerotate de la lit. a) la e) cu privire la evaluarea procesului de acordare a vizei de efpp și se renumerează paragrafele următoare	
6.	I	22.04.2008	1	3.12.2009	11/14	La 2.2. și 3.3 se completează textul în sensul explicitării și respectiv lărgirii cerinței;	
7.	I	22.04.2008	1	3.12.2009	12/14	La 4.4. se modifică textul în sensul înlocuirii cuvântului „acțiunile” cu „operațiunile”;	
8.	I	22.04.2008	1	3.12.2009	12/14	La 6 și 7 se completează textul în sensul explicitării cerinței	
9.	I	22.04.2008	1	3.12.2009	13/14	La faza a doua a diagramei de proces se modifică abrevierea din M.E.F. în M.F.P.	

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.05	
		Ed. I	Rev. I
	Sistemul de raportare și analiză a rezultatelor acțiunilor de introducere a sistemului de management financiar și control la instituțiile publice	pag. 4/14	

1.0. Scop

Procedura stabilește un mod unic de analiză și raportare, de către controlorii delegați, a implementării sistemelor de management și control la instituțiile publice în vederea monitorizării mediului de control intern.

2.0. Domeniul de aplicare

- 2.1. Procedura se utilizează de către toți controlorii delegați ai M.F.P. numiți prin ordin al ministrului la instituțiile publice la care se exercită funcția de ordonatori de credite.
- 2.2. Procedura se aplică pentru culegerea, de către controlorii delegați, a informațiilor privind dezvoltarea și implementarea sistemelor de control managerial la instituțiile publice, analiza și evaluarea informațiilor și elaborarea situației referitoare la stadiul implementării sistemelor de control managerial la instituțiile publice.

3.0. Documente de referință

- 3.1. Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- 3.2. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial, 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", cu modificările ulterioare.

4.0 Definiții și abrevieri

4.1. Definiții

- (1) **control intern** – 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) **controlor delegat** – funcționarul public al M.F.P., care exercită atribuții de control financiar preventiv delegat, în mod independent, potrivit Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată;
- (3) **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;

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.05	
		Ed. I	Rev. I
	Sistemul de raportare și analiză a rezultatelor acțiunilor de introducere a sistemului de management financiar și control la instituțiile publice	pag. 5/14	

- (4) **ordonator de credite** = persoana împuternicită prin lege sau prin delegare, potrivit legii, să dispună și să aprobe operațiuni;
- (5) **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;
- (6) **șef serviciu** = șeful serviciului de control financiar preventiv delegat, evaluare și raportare în domeniul sistemelor de management financiar și control la instituțiile publice.

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.p.** = control financiar preventiv propriu;
- (5) **c.f.p.d.** = control financiar preventiv delegat.

5.0. Descrierea procedurii

Etapile necesare realizării procedurii sunt următoarele:

5.1. Culegerea informațiilor, de către c.d., în legătură cu:

- (1) Politicile în domeniul sistemelor de management financiar și control aplicate în cadrul instituțiilor publice;
- (2) Constituirea de structuri cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a sistemelor proprii de control managerial;
- (3) Programul de dezvoltare a sistemului de control managerial;
- (4) Evaluarea procesului de acordare a vizei de c.f.p.p.;
- (5) Implementarea standardului 11 "Managementul riscului";
- (6) Organizarea, ținerea, centralizarea și raportarea evidenței angajamentelor;
- (7) Rapoartele (informările) instituțiilor publice către M.F.P. - U.C.A.S.M.F.C..

5.2. Redactarea raportului de către c.d.

La realizarea raportului, c.d. va avea în vedere următoarele aspecte:

- (1) Prezentarea listei acțiunilor c.d. (documente, discuții, întâlniri de lucru, informări, note de analiză, formulare de precizări și lămuriri, avize consultative, diseminare informații, materiale etc.) și efectul acestora pentru fiecare punct din structura raportului;
- (2) Informațiile solicitate la pct. 5.1. se reflectă în raport după cum urmează:

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.05	
		Ed. I	Rev. 1
	Sistemul de raportare și analiză a rezultatelor acțiunilor de introducere a sistemului de management financiar și control la instituțiile publice	pag. 6/14	

- 1 cu privire la politici se precizează portofoliul politicilor în domeniul sistemelor de management financiar și control aplicabile în cadrul instituției publice;
- 2 cu privire la constituirea de structuri cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a sistemelor proprii de control managerial, se precizează:
 - a) actul administrativ prin care s-a aprobat constituirea structurii respective; modificări ale actului respectiv;
 - b) componența structurii (număr și funcții);
 - c) modul de organizare și de lucru al structurii;
 - d) acțiuni de monitorizare din partea controlorului delegat a activității structurii respective.
- 3 cu privire la programele de dezvoltare a sistemelor de control managerial, raportul cuprinde elemente privind:
 - a) stadiul elaborării/actualizării programului;
 - b) actul administrativ prin care s-a aprobat/actualizat programul;
 - b) analiza stadiului realizării etapelor programului;
 - d) număr de obiective generale și specifice identificate, număr de activități, din care procedurabile, liste proceduri elaborate, liste proceduri în curs de elaborare și termenele de finalizare a acestora;
 - e) acțiuni de asistentă și consultanță profesională din partea c.d. (lista acțiunilor de asistentă și consultanță, mod de urmărire a implementării recomandărilor c.d. și rezultate).
4. cu privire la evaluarea procesului de acordare a vizei de control financiar preventiv propriu:
 - a) organizarea controlului financiar preventiv propriu (norme specifice, codul specific – existența avizului M.F.P., persoane desemnate cu exercitarea c.f.p.p., existența acordului M.F.P.), modificarea/actualizarea organizației;
 - b) existența/actualizarea și utilizarea check-list-urilor de către persoanele desemnate cu exercitarea c.f.p.p.;
 - c) existența și completarea corectă și la zi a registrului de c.f.p.p.;
 - d) acțiunile întreprinse de controlorul delegat în legătură cu operațiunile la care au fost constatate abateri de la legalitate, regularitate și/sau încadrarea în creditele bugetare (lista acțiunilor, modul de acționare și efectul acțiunii);
 - e) analiza de către c.d. a rapoartelor periodice întocmite de c.f.p.p. Necorelările constatate și modul de soluționare al acestora.
- 5 cu privire la implementarea Standardului 11 "Managementul riscului" se transmit informații în legătură cu:
 - a) lista acțiunilor desfășurate de ordonatorul de credite în implementarea standardului 11 "Managementul riscului", respectiv:
 - (a) identificarea factorilor de risc;
 - (b) existența de colective de autocvaluare;

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.05	
		Ed. 1	Rev. 1
	Sistemul de raportare și analiză a rezultatelor acțiunilor de introducere a sistemului de management financiar și control la instituțiile publice	pag. 7/14	

- (c) apelarea la experți din afara organizației;
- (d) acțiuni de documentare și analiză a mediului de risc;
- (e) elaborarea de planuri de analiză și acoperire a riscurilor;
- (f) desemnarea factorilor cu responsabilități în analiza și tratarea riscurilor;
- (g) elaborarea profilului de risc (hărți de risc) al organizației;
- (h) acțiuni de monitorizare a riscurilor;
- (i) acțiuni de revizuire a riscurilor;
- (j) acțiuni de raportare a riscurilor.

b) existența registrului riscurilor la nivelul ordonatorului de credite.

6 cu privire la organizarea, ținerea, centralizarea și raportarea evidenței angajamentelor, c.d. transmite acțiunile de supraveghere sau alte tipuri de acțiuni întreprinse în acest domeniu;

7 cu privire la rapoartele (informările) instituțiilor publice, c.d. precizează dacă s-a respectat sau nu data raportării, precum și opiniile lui privind conținutul rapoartelor.

5.3. Transmiterea rapoartelor către U.C.A.S.M.F.C.

Rapoartele privind dezvoltarea și implementarea sistemelor de management financiar se transmit de către c.d. la U.C.A.S.M.F.C., trimestrial, până la 15 ale lunii următoare perioadei de raportare.

5.4. Analiza rapoartelor transmise de către c.d.

Șeful serviciului, după primirea rapoartelor, le analizează și solicită, după caz, informații suplimentare de la c.d.

5.5. Elaborarea situației referitoare la stadiul implementării sistemelor de control la instituțiile publice

Șeful serviciului, până la data de 15 a celei de-a doua luni următoare perioadei de raportare, elaborează situația referitoare la stadiul implementării sistemelor de control managerial la instituțiile publice. Această situație se constituie într-un capitol distinct al Raportului trimestrial și anual al activității de c.f.p.d..

(1) În funcție de aspectele rezultate din situația referitoare la stadiul implementării sistemelor de control managerial, șeful serviciului informează controlorul financiar șef în legătură cu:

- 1 continuarea lucrărilor legate de implementarea standardelor de management/control intern la instituțiile publice;
- 2 continuarea activităților legate de pregătirea profesională a c.d. și a persoanelor desemnate cu exercitarea c.f.p.p;
- 3 necesitatea implicării, în continuare, a U.C.A.S.M.F.C. în difuzarea informațiilor legate de sistemul de management și control.

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.05	
		Ed. I	Rev. 1
	Sistemul de raportare și analiză a rezultatelor acțiunilor de introducere a sistemului de management financiar și control la instituțiile publice	pag. 8/14	

6.0. Responsabilități

6.1. C.d.:

- (1) culege informațiile privind dezvoltarea și implementarea sistemelor de control managerial la instituția la care au fost numiți;
- (2) elaborează Raportul privind dezvoltarea și implementarea sistemului de control managerial la instituțiile la care au fost numiți;
- (3) transmite Raportul către U.C.A.S.M.F.C. – formularul F-PO-25.05.07

6.2. Șeful serviciului:

- (1) analizează rezultatele acțiunilor de introducere a sistemului de management financiar și control la instituțiile publice și informarea controlorului financiar șef;
- (2) redactează situația privind stadiul implementării sistemelor de control managerial la instituțiile publice.

7.0. Formulare

7.1. F-PO-25.05.07 – Raportarea privind dezvoltarea și implementarea sistemelor de control managerial pe trimestru/an.

8.0. Anexe

8.1. Diagrama de proces

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO-25.05	
			Ed. I	Rev. I
	Sistemul de raportare și analiză a rezultatelor acțiunilor de introducere a sistemului de management financiar și control la instituțiile publice		pag. 9/14	

FORMULAR ANALIZĂ PROCEDURĂ

Compartiment	Conducător compartiment Nume și prenume	Aviz favorabil		Aviz nefavorabil		Semnătura	Data
		DA	Semnătură	Data	Observații		
Unitatea centrală de armonizare a sistemelor de management financiar și control	Letiția Taloi	Da		14.02.2019			
Unitatea centrală de armonizare a sistemelor de management financiar și control	Sas Constantin	Da		16.02.2019			

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO-25.05	
	Sistemul de raportare și analiză a rezultatelor acțiunilor de introducere a sistemului de management financiar și control la instituțiile publice		Ed. I	Rev. 1
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.

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.05	
		Ed. I	Rev. 1
	Sistemul de raportare și analiză a rezultatelor acțiunilor de introducere a sistemului de management financiar și control la instituțiile publice	pag. 11/14	

ORDONATOR DE CREDITE

RAPORTARE

privind dezvoltarea și implementarea sistemelor
de control managerial pe trimestru/an

1. Cu privire la politicile în domeniul sistemelor de management financiar:

- 1.1. • portofoliul politicilor aplicabile domeniului în cadrul instituției;
- 1.2. • acțiunile controlorului delegat în legătură cu politicile în domeniu.

2. Cu privire la constituirea de structuri, cu atribuții de monitorizare:

- 2.1. • actul administrativ prin care s-a aprobat constituirea structurii respective;
- 2.2. • componența (număr și funcții);
- 2.3. • modul de organizare și de lucru al structurii;
- 2.4. • acțiuni de monitorizare din partea controlorului delegat a activității structurilor respective;
- 2.5. • acțiuni de îndrumare metodologică din partea controlorului delegat a membrilor structurii.

3. Cu privire la programul de dezvoltare a sistemului de control managerial:

- 3.1. • stadiul elaborării și aprobării acestora;
- 3.2. • situația actualizării programelor;
- 3.3. • numărul și data actului administrativ de aprobare/actualizare a programului;
- 3.4. • acțiunile de asistență și consultanță profesională ale controlorului delegat, cu privire la programele de dezvoltare a sistemului de control managerial.
- 3.5. • etapele programului (număr), din care realizate până la data raportării;
- 3.6. • Numărul obiectivelor generale și specifice identificate, numărul total de activități, din care numărul activităților procedurabile, din care numărul de proceduri elaborate și numărul de proceduri în curs de elaborare, cu nominalizarea procedurilor elaborate, respectiv în curs de elaborare, precum și termenele de finalizare

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.05	
		Ed. I	Rev. 1
	Sistemul de raportare și analiză a rezultatelor acțiunilor de introducere a sistemului de management financiar și control la instituțiile publice	pag. 12/14	

4. Cu privire la evaluarea procesului de acordare a vizei de control financiar preventiv propriu:

- 4.1. • organizarea controlului financiar preventiv propriu;
- 4.2. • existența/actualizarea și utilizarea *check-list*-urilor de către persoanele desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu;
- 4.3. • existența și completarea corectă și la zi a registrului de control financiar preventiv propriu;
- 4.4. • acțiunile întreprinse de controlorul delegat în legătură cu operațiunile la care au fost constatate abateri de legalitate, regularitate și/sau încadrarea în creditele bugetare;
- 4.5. • analiza de către controlorul delegat a rapoartelor periodice întocmite de controlorul financiar preventiv propriu.

5. Cu privire la implementarea standardului 11 „Managementul riscului”:

- 5.1. • identificarea factorilor de risc;
- 5.2. • existența de colective de autoevaluare;
- 5.3. • apelarea la experți din afara organizației;
- 5.4. • acțiuni de documentare și analiză a modului de risc;
- 5.5. • elaborarea de planuri de analiză și acoperire a riscurilor;
- 5.6. • desemnarea factorilor cu responsabilități în analiza și tratarea riscurilor;
- 5.7. • elaborarea profilului de risc (hărți de risc) al organizației;
- 5.8. • acțiuni de monitorizare a riscurilor;
- 5.9. • acțiuni de raportare a riscurilor;
- 5.10. • existența Registrului riscurilor.

6. Cu privire la organizarea, ținerea, centralizarea și raportarea evidenței angajamentelor: acțiuni de supraveghere și opinii ale controlorului delegat:

7. Cu privire la rapoartele (informările) instituțiilor publice către Ministerul Finanțelor Publice, Unitatea centrală de armonizare a sistemelor de management financiar și control: respectarea datei de raportare și opinii ale controlorului delegat cu privire la realitatea și exactitatea conținutului rapoartelor (informărilor).

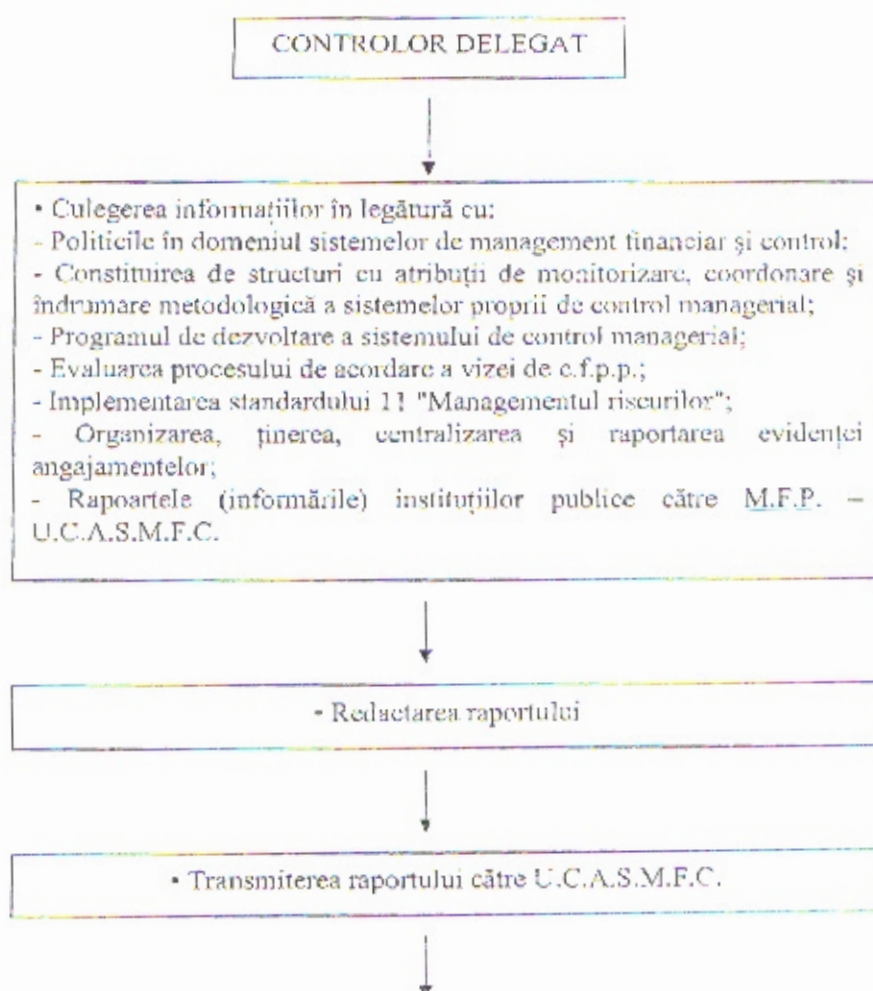
CONTROLOR DELEGAT

Ministerul Economiei și Finanțelor	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.05	
		Ed. I	Rev. 1
	Sistemul de raportare și analiză a rezultatelor acțiunilor de introducere a sistemului de management financiar și control la instituțiile publice	pag. 13/14	

Anexa

DIAGRAMA LA PROCES PENTRU REALIZAREA PO-25.05

Descrierea procesului:



Ministerul Economiei și Finanțelor	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO-25.05	
			Ed. 1	Rev. 1
	Sistemul de raportare și analiză a rezultatelor acțiunilor de introducere a sistemului de management financiar și control la instituțiile publice		pag. 14/14	

