

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

ORDINUL nr. 809

privind constituirea Comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a implementării și/sau dezvoltării sistemului de control intern/managerial al Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare - varianta actualizată, conform OMFP nr. 2636/2015

În temeiul prevederilor art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare,

în baza prevederilor art. 4 din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

având în vedere prevederile art. 2 alin. (1) și art. 3 din Ordinul secretarului general al Guvernului nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice,

ministrul finanțelor publice emite următorul

ORDIN

Art. 1. Se constituie Comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a implementării și/sau dezvoltării sistemului de control intern/managerial al Ministerului Finanțelor Publice, denumită, în continuare, *Comisia*.

Art.2. (1) Comisia are următoarea componență:

- a) președinte, secretarul general al ministerului;
- b) vicepreședinte, secretarul general adjunct;
- c) membri.

(2) Au calitatea de membri conducătorii compartimentelor/structurilor prevăzute în anexă, care face parte integrantă din prezentul ordin.

(3) Membrii Comisiei prevăzuți la punctele 33 - 35 ale anexei la prezentul ordin, nominalizați de către conducătorii instituțiilor respective, vor face parte din comisiile constituite la nivelul instituțiilor publice pe care le reprezintă și vor asigura interfața instituțională între comisii.

(4) Directorul Direcției de audit public intern are calitatea de invitat permanent la sedințele Comisiei.

Art. 3. Comisia are, în principal, următoarele atribuții:

a) analizează și avizează programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial al ministerului, program care cuprinde obiective, acțiuni, responsabilități, termene, precum și alte măsuri necesare dezvoltării acestuia, cum ar fi elaborarea și aplicarea procedurilor formalizate pe activități, perfecționarea profesională etc. La elaborarea programului se vor avea în vedere regulile minimale de management, conținute în standardele de control intern/managerial, aprobate prin Ordinul secretarului general al Guvernului nr. 400/2015, denumit în continuare

Ordinul nr. 400/2015, particularitățile organizatorice, funcționale, atribuțiile ministerului, precum și alte reglementări și condiții specifice;

b) supune aprobării ministrului finanțelor publice programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial al ministerului, urmărește realizarea și asigură actualizarea programului;

c) analizează, avizează și propune spre aprobare ministrului finanțelor publice obiectivele generale ale Ministerului Finanțelor Publice;

d) analizează și avizează Planul strategic al Ministerului Finanțelor Publice;

e) primește de la compartimentele din minister și unitățile subordonate/în coordonare ale acestuia, informații referitoare la progresele înregistrate cu privire la dezvoltarea sistemelor proprii de control intern/managerial, în raport cu programele adoptate, precum și referiri la situațiile deosebite și la acțiunile de monitorizare, coordonare și îndrumare, întreprinse în cadrul acestora;

f) îndrumă compartimentele din minister și unitățile subordonate ministerului în elaborarea programelor, în realizarea și actualizarea acestora și/sau în alte activități legate de controlul intern/managerial;

g) elaborează situațiile centralizatoare semestriale/anuale privind stadiul implementării sistemului de control intern/managerial, în conformitate cu prevederile art. 4 alin. (2) și alin. (3) și ale anexei nr. 1 la Ordinul nr. 400/2015, și le prezintă spre aprobare președintelui structurii, în vederea cuprinderii acestora în rapoartele prevăzute de lege;

h) asigură armonizarea procedurilor utilizate, în sistemul de control intern/managerial, la nivelul compartimentelor din minister și unităților subordonate/în coordonare, în situația operațiilor/activităților comune acestor structuri;

i) stabilește măsurile de organizare și efectuare a operațiunii de autoevaluare a sistemului de control intern/managerial al Ministerului Finanțelor Publice;

j) întocmește Situația sintetică a rezultatelor autoevaluării, prevăzută în anexa nr. 4.2 la Instrucțiunile privind întocmirea, aprobarea și prezentarea raportului asupra sistemului de control intern/managerial, aprobate prin Ordinul nr. 400/2015;

k) apreciază gradul de conformitate a sistemului de control intern/managerial al Ministerului Finanțelor Publice cu standardele de control intern/managerial, potrivit prevederilor pct. 1.4 lit. d) din anexa nr. 4 la Ordinul nr. 400/2015;

l) elaborează proiectul de Raport asupra sistemului de control intern/managerial la data de 31 decembrie al fiecărui an, utilizând formularul de raport prevăzut în anexa nr. 4.3 la Instrucțiunile privind întocmirea, aprobarea și prezentarea raportului asupra sistemului de control intern/managerial, aprobate prin Ordinul nr. 400/2015 și se prezintă spre semnare ministrului finanțelor publice.

Art. 4. Modul de organizare și de lucru al Comisiei se desfășoară conform Procedurii de sistem PS - 06, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 94/2015.

Art. 5. (1) La solicitarea Comisiei, la ședințele sale sau în grupurile de lucru, pe care aceasta le constituie, pot participa și alți reprezentanți din compartimentele ministerului și din unități subordonate/în coordonarea ministerului, a căror participare

este necesară în vederea realizării atribuțiilor Comisiei și a celorlalte cerințe din prezentul ordin.

(2) Solicitățile Comisiei, adresate conducătorilor compartimentelor și/sau subordonaților acestora, în contextul prevederilor de la alin. (1), reprezintă sarcini de serviciu.

Art. 6. (1) În exercitarea atribuțiilor ce le revin cu privire la subsistemele proprii de control intern/managerial, conducătorii compartimentelor au, fără a se limita la acestea, următoarele atribuții:

a) identifică obiectivele specifice ale compartimentelor ministerului, derivate din obiectivele generale ale Ministerului Finanțelor Publice;

b) identifică acțiunile și activitățile pentru realizarea obiectivelor specifice;

c) identifică, evaluează și prioritizează riscurile care pot afecta atingerea obiectivelor specifice și întreprind acțiuni care să mențină riscurile în limite acceptabile;

d) inventariază documentele și fluxurile de informații care intră/ies din compartimente, respectiv minister, procesările care au loc, destinațiile documentelor, fluxurile de comunicare între compartimentele din minister, cu nivelele ierarhic superioare de management și cu alte entități publice;

e) monitorizează realizarea obiectivelor specifice, prin intermediul unor indicatori cantitativi și calitativi relevanți, inclusiv cu privire la economicitate, eficiență și eficacitate;

f) întocmesc situația semestrială privind stadiul implementării subsistemului de control intern/managerial la nivel de compartiment, conform Ordinului nr. 400/2015 - Anexa 3, Capitolul I, pct. 7, pct. 9, pct. 11 și pct. 13 pe care o transmit Direcției generale de control financiar preventiv, până la data de 15 a lunii următoare fiecărui semestru încheiat, data situației fiind, după caz, 30 iunie sau 31 decembrie;

g) efectuează operațiunea de autoevaluare a subsistemului de control intern/managerial existent la nivelul compartimentului pe care îl conduc, prin completarea chestionarului de autoevaluare prevăzut în anexa 4.1 la Instrucțiunile privind întocmirea, aprobarea și prezentarea raportului asupra sistemului de control intern/managerial, aprobate prin Ordinul nr. 400/2015 pe care îl transmit secretariatului Comisiei, până la data de 31 ianuarie a anului următor pentru anul precedent;

h) iau măsuri pentru îmbunătățirea subsistemelor de control intern/managerial din cadrul compartimentelor pe care le coordonează.

(2) Obligațiile de mai sus completează obligațiile rezultate din celelalte prevederi ale ordinului.

Art. 7. (1) Ordonatorii secundari și terțiari din sistemul Ministerului Finanțelor Publice aplică procedurile unitare elaborate la nivelul compartimentelor de specialitate de la nivelul ordonatorului principal de credite.

(2) În temeiul Ordinului nr. 400/2015, Agenția Națională de Administrare Fiscală, Comisia Națională de Prognoză și Agenția Națională pentru Achiziții Publice constituie, prin decizie internă, propria comisie de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial, prin

adaptarea la specificul acestora a prevederilor prezentului ordin. Actele administrative de constituire a comisiei, precum și programele de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial, elaborate și actualizate la nivelul fiecărei instituții subordonate, se transmit secretariatului Comisiei Ministerului Finanțelor Publice, până la data de 15 martie a fiecărui an.

Art. 8. Procedurile sau alte documente ale organismelor internaționale, în raport cu care structurile ministerului și unitățile subordonate/în coordonarea acestuia derulează acțiuni, prevalează față de prevederile prezentului ordin.

Art. 9. (1) Secretariatul Comisiei este asigurat de Unitatea de politici publice și monitorizare acte normative și de Direcția generală de control financiar preventiv.

(2) Președintele Comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial aprobă componența și sarcinile secretariatului Comisiei, la propunerea conducătorilor Unității de politici publice și monitorizare acte normative și Direcției generale de control financiar preventiv.

Art. 10. La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 139/2006 privind constituirea Comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial al Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 11. Prezentul ordin se difuzează membrilor Comisiei și celorlalte compartimente ale ministerului, precum și unităților subordonate acestuia, care vor acționa pentru realizarea prevederilor acestuia.

Art. 12. Prezentul ordin se publică pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice.

ANEXĂ

MEMBRII COMISIEI

1. Direcția generală de inspecție economico-financiară
2. Corpul de control
3. Unitatea de politici publice și monitorizare acte normative
4. Direcția de analiză și eficientizare a cheltuielilor publice
5. Direcția generală juridică
6. Direcția de politici și analiză macroeconomică
7. Direcția generală de control financiar preventiv
8. Unitatea centrală de armonizare pentru auditul public intern
9. Biroul de soluționare a plângerilor prealabile și a contestațiilor
10. Unitatea de evaluare a investițiilor publice
11. Direcția generală de sinteză a politicilor bugetare
12. Unitatea de coordonare a relațiilor bugetare cu Uniunea Europeană
13. Direcția generală de programare bugetară
14. Direcția generală trezorerie și contabilitate publică
15. Direcția de metodologie contabilă instituții publice
16. Direcția generală de legislație și reglementare în domeniul activelor statului

17. Direcția generală de trezorerie și datorie publică
18. Direcția generală ajutor de stat, practici neloiale și prețuri reglementate
19. Direcția generală managementul resurselor umane
20. Școala de finanțe publice și vamă
21. Direcția generală economică
22. Serviciul de comunicare, relații publice, mass-media și transparență
23. Unitatea de vânzare certificate de gaze cu efect de seră valabile post 2012
24. Direcția de servicii interne
25. Direcția generală a tehnologiei informației
26. Direcția pentru relația cu Parlamentul, sindicatele și patronatul
27. Autoritatea de certificare și plată
28. Direcția generală pregătire ECOFIN și asistență comunitară
29. Direcția generală relații financiare internaționale
30. Direcția generală legislație Cod fiscal și reglementări vamale
31. Direcția generală legislație Cod procedură fiscală, reglementări nefiscale și contabile
32. Direcția generală management al domeniilor reglementate specific
33. Agenția Națională de Administrare Fiscală
34. Comisia Națională de Prognoză
35. Agenția Națională pentru Achiziții Publice