

În cadrul Componentei 2 a Proiectului de twinning RO 2007-IB/FI/03 “Susținerea activității Unității centrale de armonizare a sistemelor de management și control (U.C.A.S.M.F.C.) în consolidarea sistemelor de management financiar și control în instituțiile publice”, experții olandezi au susținut ateliere de lucru cu reprezentanții U.C.A.S.M.F.C. și ai celor 10 instituții publice-pilot, desemnate în cadrul proiectului, fiind analizate și discutate următoarele proceduri de sistem:

1. Procedura privind managementul riscului;
2. Procedura de acordare, prin licitație deschisă, a contractelor de achiziții publice;
3. Procedura privind realizarea procedurilor formalizate pe activități;
4. Procedura propusa de experții olandezi pentru aplicarea standardului nr. 4 “Funcții sensibile”.

Concluziile lucrărilor menționate și cele din raportul final de misiune din 10 aprilie 2010 au fost:

- a) calitatea procedurilor din România, în domeniile analizate, este foarte bună;
- b) românii sunt foarte avansați cu privire la partea tehnică a procedurilor, dar implementarea nu este atât de ușoară precum pare.

Pe fiecare procedură în parte, concluziile și recomandările sunt următoarele:

1. Procedura privind managementul riscului

Procedura corespunde cu “Manualul de management al riscului pentru stat, 2008” (parte a manualului olandez HAFIR) și corespunde și cu practica Ministerului Finanțelor din Olanda.

Recomandări:

- 1.1. incorporarea managementului riscului în ciclul de planificare și control;
- 1.2. asigurarea unei bune comunicări între inspectorii de risc și personalul cu atribuții în controlul intern/managerial;
- 1.3. folosirea managementului riscului în programarea misiunilor de audit.

2. Procedura de acordare, prin licitație deschisă, a contractelor de achiziții publice

Procedura, în 40 de pași, oferă o privire de ansamblu asupra tuturor etapelor ce trebuie urmate și, în linii mari, este conformă cu practica și manualul olandez HAFIR.

Recomandări:

- clarificarea unor termeni din procedura de licitație deschisă.

3. Procedura privind realizarea procedurilor formalizate pe activități

În Olanda nu există o astfel de procedură (existând doar un manual general – HAFIR-, incluzând reguli privind bugetul, managementul financiar și controlul financiar), experții olandezi considerând, însă, că pașii din procedură sunt cei la care s-au așteptat de la o astfel de procedură, iar aceasta poate fi aplicată tuturor instituțiilor publice.

Recomandări cu caracter general, aplicabile tuturor procedurilor:

1. descrierea, în mod clar, a riscurilor și a măsurilor de control;
2. acordarea de atenție pentru implementarea unei proceduri.

Asociat Componentei 2, sunt publicate, pe [www.mfinante.ro/ Sisteme](http://www.mfinante.ro/Sisteme) de management financiar și control/, procedurile privind:

1. managementul riscului;
2. realizarea procedurilor formalizate;
3. achiziții publice;
4. aplicarea standardului nr. 4 “Funcții sensibile” (elaborată de experții olandezi).