

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.02	
	Organizarea și exercitarea monitorizării operațiunilor la instituțiile publice la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale	Ed. II	Rev. 1
		pag. 4/62	

1.0. Scop

Scopul procedurii este de a stabili un cadru unitar pentru organizarea și exercitarea monitorizării operațiunilor instituțiilor publice la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale, prin care operațiunile cu efect asupra fondurilor publice și/sau patrimoniului public efectuate fără respectarea condițiilor de legalitate, regularitate și de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, să fie constatate, raportate și valorificate în vederea limitării riscurilor care au determinat producerea lor și evitarea repetării acestora.

2.0. Domeniul de aplicare

Procedura se utilizează de către controlorii delegați din cadrul Unității centrale de armonizare a sistemelor de management financiar și control în exercitarea atribuțiilor de monitorizare a operațiunilor la instituțiile publice la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale.

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 Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;
- 3.3 Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare;
- 3.4 Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare;
- 3.5 Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 357/2009 privind integrarea activității de control financiar în sfera răspunderii manageriale, la ordonatorii de credite, cu modificările și completările ulterioare;
- 3.6 Ordinul ministrului finanțelor publice nr.946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial, republicat;
- 3.7 Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 998/2008 pentru aprobarea procedurii de sistem "Realizarea procedurilor formalizate pe activități", cu modificările și completările ulterioare;
- 3.8 Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare.

4.0. Definiții și abrevieri

4.1. Definiții

- (1) **Angajament bugetar** = orice act prin care o autoritate competentă, potrivit legii, afectează fonduri publice unei anumite destinații, în limita creditelor bugetare aprobate;
- (2) **Angajament legal** = orice act cu efect juridic, din care rezultă sau ar putea rezulta o obligație pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public;

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.02	
		Ed. II	Rev. 1
	Organizarea și exercitarea monitorizării operațiunilor la instituțiile publice la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale	pag. 5/62	

- (3) **Buget** = document prin care sunt prevăzute și aprobate în fiecare an veniturile și cheltuielile sau, după caz, numai cheltuielile, în funcție de sistemul de finanțare a instituțiilor publice;
- (4) **Conformitate** = caracteristica unei operațiuni, a unor acte sau fapte administrative produse în cadrul unei entități publice de a corespunde politicii asumate în mod expres în domeniul respectiv de către entitatea în cauză sau de către o autoritate superioară acesteia, potrivit legii;
- (5) **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;
- (6) **Control intern/managerial** = 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;
- (7) **Controlor delegat** = funcționarul public al Ministerului Finanțelor Publice, care exercită atribuții de control financiar preventiv delegat, în mod independent, potrivit legislației în vigoare;
- (8) **Control financiar preventiv integrat în sfera răspunderii manageriale** = control financiar preventiv realizat sub forma controlului financiar preventiv propriu la ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat sau al bugetului oricărui fond special, proces care se realizează pe măsură ce controlul intern/managerial asigură eliminarea riscurilor în administrarea fondurilor publice.
- (9) **Credit de angajament** = limita maximă a cheltuielilor ce pot fi angajate în timpul exercițiului bugetar, în limitele aprobate;
- (10) **Credit bugetar** = suma aprobată prin buget, reprezentând limita maximă până la care se pot ordona și efectua plăți în cursul anului bugetar pentru angajamentele contractate în cursul exercițiului bugetar și/sau din exerciții anterioare pentru acțiuni multianuale, respectiv se pot angaja, ordona și efectua plăți din buget pentru celelalte acțiuni;
- (11) **Economicitate** = minimizarea costului resurselor alocate pentru atingerea rezultatelor estimate ale unei activități, cu menținerea calității corespunzătoare a acestor rezultate;
- (12) **Eficacitate** = gradul de îndeplinire a obiectivelor programate pentru fiecare dintre activități și raportul dintre efectul proiectat și rezultatul efectiv al activității respective;
- (13) **Eficiență** = maximizarea rezultatelor unei activități în relație cu resursele utilizate;
- (14) **Entitate publică** = autoritate publică, instituție publică, companie/societate națională, regie autonomă, societate comercială la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar majoritar, cu personalitate juridică, care utilizează/administrează fonduri publice și/sau patrimoniu public;
- (15) **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

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.02	
		Ed. II	Rev. 1
	Organizarea și exercitarea monitorizării operațiunilor la instituțiile publice la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale	pag. 6/62	

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

- (16) **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 a acestora;
- (17) **Legalitate** = caracteristica unei operațiuni de a respecta toate prevederile legale care îi sunt aplicabile, în vigoare la data efectuării acesteia;
- (18) **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 de credite;
- (19) **Operațiune** = orice acțiune cu efect financiar pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, indiferent de natura acesteia;
- (20) **Oportunitate** = caracteristica unei operațiuni de a servi în mod adecvat, în circumstanțe date, realizării unor obiective ale politicilor asumate;
- (21) **Ordonator de credite** = persoana împuternicită prin lege sau prin delegare, potrivit legii, să dispună și să aprobe operațiuni;
- (22) **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;
- (23) **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;
- (24) **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) CD = controlor delegat/controlori delegați;
- (2) CFPD = control financiar preventiv delegat;
- (3) CFPP = control financiar preventiv propriu;
- (4) MFP = Ministerul Finanțelor Publice;
- (5) UCASMFC = Unitatea centrală de armonizare a sistemelor de management financiar și control.

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.02	
		Ed. II	Rev. 1
	Organizarea și exercitarea monitorizării operațiunilor la instituțiile publice la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale		pag. 7/62

5.0. Descrierea procedurii

5.1. Generalități

- (1) În calitatea sa de organ de specialitate al Guvernului în domeniul finanțelor publice, MFP exercită, prin CD, numiți de ministrul finanțelor publice, monitorizarea la instituții publice la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale, asupra unor operațiuni care pot afecta execuția bugetară în condiții de echilibru a bugetelor sau care sunt asociate unor categorii de riscuri determinate prin metodologia specifică analizei riscurilor;
- (2) Monitorizarea se exercită la instituțiile publice la care, prin ordin al ministrului finanțelor publice s-a aprobat ca activitatea de monitorizare și îndrumare a CD să continue, în condițiile în care sistemul de control intern/managerial al instituției publice respective este parțial adecvat bunei desfășurări a activității.

5.2. Numirea și mandatul CD

- (1) Numirea CD pentru exercitarea monitorizării operațiunilor la instituțiile publice se face prin ordin al ministrului finanțelor publice, la propunerea controlorului financiar șef;
- (2) Prin ordinul de numire, CD este investit cu competența de a exercita, la ordonatorul de credite la care a fost numit, atribuțiile prevăzute în prezenta procedură;
- (3) Tipurile de operațiuni care se supun monitorizării se regăsesc în Anexa nr. 8.1., listele de verificare aferente în Anexa nr. 8.2., iar limitele de la care aceasta se exercită se stabilesc prin ordinul de numire.
- (4) Dacă în timpul exercitării mandatului apare necesitatea modificării listei operațiunilor și a limitelor valorice, controlorul financiar șef este împuternicit să aprobe aceste modificări. Controlorul financiar șef îl informează pe ministrul finanțelor publice asupra modificărilor aduse și asupra motivelor care le-au determinat;
- (5) În cazul absenței temporare de la post a CD, activitatea acestuia se suspendă prin act de decizie a controlorului financiar șef. Operațiunile aprobate de ordonatorul de credite în perioada aferentă suspendării se monitorizează după reluarea activității.
- (6) Atribuțiile controlorului delegat sunt următoarele:
 - 1 Evaluează procesul de acordare a vizei de CFPP pe baza monitorizării unui eșantion semnificativ de operațiuni, din punct de vedere al legalității, regularității și încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, după ce operațiunile respective au fost efectuate. Tipurile de operațiuni sunt stabilite în Anexa nr. 8.1.;
 - 2 Informează ordonatorul de credite în legătură cu operațiunile monitorizate care nu întrunesc condițiile de legalitate, regularitate și de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, precum și condițiile de formă (formularul F-PO-25.02.07) și concomitent controlorul financiar șef, prin transmiterea copiei informării;
 - 3 Formulează avize consultative (la solicitarea ordonatorului de credite/din proprie inițiativă) cu privire la: conformitatea, economicitatea, eficiența și eficacitatea unor operațiuni sau proiecte de acte normative, dacă acestea au impact asupra fondurilor publice (formularul F-PO-25.02.09). Avizul consultativ solicitat de către ordonatorul de credite în cazul refuzului de viză al CFPP nu constituie un act de pronunțare asupra legalității și oportunității operațiunii;

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.02	
		Ed. II	Rev. 1
	Organizarea și exercitarea monitorizării operațiunilor la instituțiile publice la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale		pag. 8/62

- 4 Supraveghează execuția bugetară în condiții de echilibru și de prudențialitate prin verificarea proiectelor de operațiuni reprezentând cererile pentru deschiderea de credite bugetare;
- 5 Supraveghează organizarea, ținerea, actualizarea și raportarea evidenței angajamentelor;
- 6 Întocmește, la solicitarea controlorului financiar șef sau din proprie inițiativă, lucrări de analiză și sinteză în legătură cu folosirea eficientă a fondurilor publice și/sau administrare a patrimoniului public, la ordonatorul de credite la care a fost numit.

5.3 Exercițarea supravegherii execuției bugetare în condiții de echilibru și de prudențialitate

- (1) Supravegherea execuției bugetare în condiții de echilibru și de prudențialitate se efectuează prin verificarea proiectelor de operațiuni reprezentând cererile pentru deschiderea de credite bugetare, în ceea ce privește respectarea legalității, regularității și încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare (Anexa 8.1);
- (2) Prezentarea la verificarea de către CD a proiectelor de operațiuni reprezentând cererile pentru deschiderea de credite bugetare se face de către compartimentul emitent;
- (3) CD înregistrează proiectele de operațiuni verificate în Registrul privind operațiunile prezentate la monitorizare controlorului delegat, și consemnează la rubrica observații înscrisul "proiect de operațiune" (formularul F-PO-25.02.10);
- (4) Verificarea se efectuează prin parcurgerea listei de verificare specifice (Anexa nr. 8.2.), în ceea ce privește respectarea condițiilor de fond reprezentând legalitatea, regularitatea și încadrarea în limitele și destinația creditelor bugetare, condițiilor de formă, precum și verificarea existenței vizei de CFPP;
- (5) Dacă în urma verificării efectuate se constată că toate condițiile de fond și formă au fost respectate, se consemnează pe Nota de fundamentare/justificativă a cererii pentru deschiderea de credite bugetare înscrisul "Verificat, numele și prenumele, data și semnătura", iar în cazul în care condiții de fond și/sau formă nu au fost respectate, se trece înscrisul "Verificat și constatat următoarele (se consemnează condițiile de fond și/sau formă care nu au fost respectate), numele și prenumele, data și semnătura", iar documentele și actele justificative ce le-au însoțit se restituie de către CD, sub semnătură, persoanei care le-a prezentat, consemnându-se acest fapt în Registrul privind operațiunile prezentate la monitorizare controlorului delegat;
- (6) Verificarea se efectuează în termenul cel mai scurt posibil, în funcție de durata efectivă a verificărilor necesare, dar nu mai mult de 3 zile lucrătoare de la prezentarea proiectului de operațiune;

5.4. Exercițarea activității de monitorizare a operațiunilor

- (1) Monitorizarea exercitată de CD se realizează asupra operațiunilor cuprinse în Anexa nr. 8.1., iar listele de verificare aferente sunt în Anexa nr. 8.2.;
- (2) Operațiunile pentru care este obligatorie exercitarea monitorizării de către CD se solicită persoanei desemnate pentru exercitarea vizei de CFPP, pentru a fi prezentate la monitorizare în cel mult 7 zile lucrătoare de la aprobarea acestora de către ordonatorul de credite;
- (3) CD verifică periodic registrul privind proiectele de operațiuni prezentate la viza de CFPP, pentru a constata dacă au fost prezentate la termenul prevăzut pentru monitorizare toate operațiunile care îndeplinesc criteriile de monitorizare. În situația în care nu au fost transmise operațiuni pentru care este obligatorie exercitarea monitorizării, CD solicită persoanei

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.02	
		Ed. II	Rev. 1
	Organizarea și exercitarea monitorizării operațiunilor la instituțiile publice la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale	pag. 9/62	

desemnate cu exercitarea CFPP prezentarea acestora la monitorizare. În caz de neconformare informează în scris ordonatorul de credite (formularul F-PO-25.02.08). Dacă CD constată că au fost transmise operațiuni pentru care nu este obligatorie monitorizarea, acesta le restituie fără a le înregistra în Registrul privind operațiunile prezentate la monitorizare.

- (4) Operațiunile efectuate pe perioada absenței temporare a CD (concediu de odihnă, concediu medical, delegație etc.) se monitorizează la reluarea activității, prin solicitarea prezentării acestora de către persoana desemnată cu exercitarea CFPP;
- (5) Documentele privind operațiuni prin care se afectează fondurile publice și/sau patrimoniul public sunt însoțite de avizele compartimentelor de specialitate, de note de fundamentare/justificative, de acte și/sau documente justificative și, după caz, de o „Propunere de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor de angajament”, o “Propunere de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor bugetare” și/sau de un “Angajament bugetar individual/global”, întocmite conform anexelor nr. 1a, 1b și, respectiv, anexei nr. 2 la “Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale”, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1792/2002;
- (6) În efectuarea monitorizării de către CD, parcurgerea listei de verificare specifică operațiunii (Anexa nr.8.2.) primită la monitorizare este obligatorie, dar nu și limitativă.
- (7) Dacă necesitățile o impun, în vederea exercitării unei verificări cât mai complete, CD poate solicita și alte documente justificative, sau punct de vedere al compartimentului de specialitate juridică. Întârzierea sau refuzul furnizării actelor justificative solicitate, sau punctului de vedere, se comunică conducătorului entității publice, pentru a dispune măsurile legale (formularul F-PO-25.02.08);
- (8) Dacă în urma parcurgerii listei de verificare a operațiunii (Anexa nr. 8.2.) CD constată că elemente formale și/sau de fond cuprinse în listă nu sunt îndeplinite, informează în scris ordonatorul de credite (formularul F-PO-25.02.07) și concomitent controlorul financiar șef, prin transmiterea copiei informării, precum și echipa de auditori externi de la Curtea de Conturi a României, cu ocazia efectuării misiunii de audit la ordonatorul de credite;
- (9) CD înregistrează operațiunile verificate în Registrul privind operațiunile prezentate la monitorizare controlorului delegat (formularul F-PO-25.02.10);
- (10) După efectuarea activității de monitorizare, pe operațiune se consemnează în scrisul „Monitorizat, numele și prenumele, data și semnătura”, iar documentele și actele justificative ce le-au însoțit se restituie de către CD, sub semnătură, persoanei care le-a prezentat, consemnându-se acest fapt în Registrul privind operațiunile prezentate la monitorizare controlorului delegat.

5.5. Raportarea activității de monitorizare a operațiunilor

- (1) Pentru activitatea de monitorizare a operațiunilor efectuată CD întocmește raportul lunar care se transmite la UCASMFC până la 5 ale lunii următoare celei raportate (formularul F-PO-25.02.11);
- (2) Dacă în exercitarea atribuțiilor sale, CD constată deficiențe în organizarea și desfășurarea activității de CFPP, acesta îl informează în scris pe ordonatorul de credite (formularul F-PO-25.02.08) și concomitent controlorul financiar-șef, prin transmiterea copiei informării;

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.02	
		Ed. II	Rev. 1
	Organizarea și exercitarea monitorizării operațiunilor la instituțiile publice la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale		pag. 10/62

- (3) Controlorul financiar șef, informează ministrul finanțelor publice (formularul F-PO-25.02.12) și propune sesizarea Curții de Conturi a României (formularul F-PO-25.02.13), în legătură cu operațiunile monitorizate relevante, cu impact major asupra fondurilor publice și/sau patrimoniului public la care CD a constatat că nu sunt îndeplinite condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limita și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament;

6.0. Responsabilități

6.1. CD:

- (1) Exercită monitorizarea operațiunilor, din punct de vedere al legalității, regularității și, după caz, al încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament;
- (2) Informează ordonatorul de credite în legătură cu operațiunile monitorizate care nu îndeplinesc condițiile de legalitate, regularitate și de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, precum și/sau condițiile de formă (formularul F-PO-25.02.07) și concomitent controlorul financiar șef, prin transmiterea copieii informării, precum și echipa de auditori externi de la Curtea de Conturi a României, cu ocazia efectuării misiunii de audit la ordonatorul de credite;
- (3) Formulează avize consultative (la solicitarea ordonatorului de credite/din proprie inițiativă) cu privire la: conformitatea, economicitatea, eficiența și eficacitatea unor operațiuni sau proiecte de acte normative (formularul F-PO-25.02.09);
- (4) Evaluează procesul de acordare a vizei de CFPP și îndrumă metodologic organizarea și desfășurarea CFPP;
- (5) Supraveghează organizarea, ținerea, actualizarea și raportarea angajamentelor;
- (6) Supraveghează execuția bugetară în condiții de echilibru și de prudențialitate prin verificarea proiectelor de operațiuni reprezentând cererile pentru deschiderea de credite bugetare;
- (7) Întocmește lucrări de analiză și sinteză în legătură cu folosirea eficientă a fondurilor publice și/sau administrarea patrimoniului public, la solicitarea conducerii UCASMFC sau din proprie inițiativă, la ordonatorul de credite la care a fost numit;
- (8) Raportează lunar activitatea de monitorizare a operațiunilor (formularul F-PO-25.02.11);
- (9) Înregistrează documentele în Registrul privind operațiunile prezentate la monitorizare controlorului delegat (formularul F-PO-25.02.10);
- (10) Informează ordonatorul de credite în legătură cu disfuncțiile constatate în organizarea și desfășurarea activității de control financiar preventiv propriu (formularul F-PO-25.02.08) și concomitent controlorul financiar-șef, prin transmiterea copieii informării;

6.2. Controlorul financiar șef:

- (1) Propune și înaintează ministrului finanțelor publice proiectul de ordin pentru numirea CD la instituțiile publice în vederea exercitării monitorizării operațiunilor;
- (2) Solicită CD întocmirea de lucrări de analiză și sinteză;
- (3) Informează ministrul finanțelor publice (formularul F-PO-25.02.12) și propune sesizarea Curții de Conturi a României (formularul F-PO-25.02.13) în legătură cu operațiunile monitorizate, cu impact major asupra fondurilor publice și/sau patrimoniului public, la care CD a constatat că nu sunt îndeplinite condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, încadrarea în limita și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament;

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.02	
		Ed. II	Rev. 1
	Organizarea și exercitarea monitorizării operațiunilor la instituțiile publice la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale	pag. 11/62	

- (4) Organizează și urmărește colectarea, prelucrarea și înregistrarea statistică a informațiilor privind activitatea de monitorizare și efectuează evaluarea acesteia.

6.3. Ministrul finanțelor publice:

- (1) Numește CD;
- (2) Solicită CD avize cu caracter consultativ
- (3) Solicită CD informații în legătură cu execuția bugetară.

7.0. Formulare

- 7.1** F-PO-25.02.07 - Informare ordonator de credite în legătură cu operațiunile care nu îndeplinesc condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limita și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, precum și/sau condițiile de formă;
- 7.2** F-PO-25.02.08 – Informare ordonator în legătură cu activitatea de control financiar preventiv propriu;
- 7.3** F-PO-25.02.09 – Aviz consultativ;
- 7.4** F-PO-25.02.10 – Registrul privind operațiunile prezentate la monitorizare controlorului delegat;
- 7.5** F-PO-25.02.11 – Raport privind activitatea de monitorizate a operațiunilor;
- 7.6** F-PO-25.02.12 – Informare ministrul finanțelor publice în legătură cu operațiunile care nu îndeplinesc condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limita și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament;
- 7.7** F-PO-25.02.13 – Informare președintele Curții de Conturi a României în legătură cu operațiunile care nu îndeplinesc condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limita și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament.

8.0. Anexe

- 8.1.** F-PO-25.02.14 – Anexa 8.1. Cadrul general al operațiunilor supuse monitorizării;
- 8.2.** F-PO-25.02.15 – Anexa 8.2. Listele de verificare pentru operațiunile cuprinse în Cadrul general al operațiunilor supuse monitorizării;
- 8.3.** F-PO-25.02.16 – Anexa 8.3. Diagrama de proces