



Reguli generale de cheltuire a banilor publici



Ministerul Finanțelor Publice



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția generală de integritate



Principii, reguli și responsabilități



Responsabilitățile ordonatorilor de credite



Managementul financiar al proiectelor



Managementul riscului



Strategii de management al riscului



Controlul financiar preventiv, auditul intern



Monitorizare și control



Controlul intern



Ministerul Finanțelor Publice



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția generală de integritate



Principii, reguli și responsabilități



Principiul universalității

- Veniturile și cheltuielile se includ în buget în totalitate, în sume brute.
- Veniturile bugetare nu pot fi afectate direct unei cheltuieli bugetare anume, cu excepția donațiilor și sponsorizărilor, care au stabilite destinații distincte.



Ministerul Finanțelor Publice



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția generală de integritate



Principii, reguli și responsabilități



Principiul publicității

Sistemul bugetar este deschis și transparent, acestea realizându-se prin:

- **a)** dezbateră publică a proiectelor de buget, cu prilejul aprobării acestora;
- **b)** dezbateră publică a conturilor generale anuale de execuție a bugetelor, cu prilejul aprobării acestora;
- **c)** publicarea în Monitorul Oficial al României, Partea I, a actelor normative de aprobare a bugetelor și conturilor anuale de execuție a acestora;
- **d)** mijloacele de informare în masă, pentru difuzarea informațiilor asupra conținutului bugetului, exceptând informațiile și documentele nepublicabile, prevăzute de lege.



Ministerul Finanțelor Publice



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția generală de integritate



Principii, reguli și responsabilități



Principiul unității

- Veniturile și cheltuielile bugetare se înscriu într-un singur document, pentru a se asigura utilizarea eficientă și monitorizarea fondurilor publice.
- Este interzisă elaborarea de acte normative prin care se creează cadrul legal pentru constituirea de venituri care pot fi utilizate în sistem extrabugetar.
- În cazul în care, prin acte normative la nivel de lege, se aprobă ca unele instituțiile publice să obțină venituri proprii, acestea vor fi considerate instituții publice finanțate din venituri proprii și subvenții acordate de la bugetul de stat, de la bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetele fondurilor speciale, după caz.



Ministerul Finanțelor Publice



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția generală de integritate



Principii, reguli și responsabilități



Principiul anualității

- Veniturile și cheltuielile bugetare sunt aprobate prin lege pe o perioadă de un an, care corespunde exercițiului bugetar.
- Toate operațiunile de încasări și plăți efectuate în cursul unui an bugetar în contul unui buget aparțin exercițiului corespunzător de execuție a bugetului respectiv.



Ministerul Finanțelor Publice



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală de Integritate



Principii, reguli și responsabilități



Principiul specializării bugetare

- Veniturile și cheltuielile bugetare se înscriu și se aprobă în buget pe surse de proveniență și, respectiv, pe categorii de cheltuieli, grupate după natura lor economică și destinația acestora, potrivit clasificăției bugetare.



Ministerul Finanțelor Publice



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția generală de integritate



Principii, reguli și responsabilități



Principiul unității monetare

- Toate operațiunile bugetare se exprimă în moneda națională.



Ministerul Finanțelor Publice



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția generală de integritate



Principii, reguli și responsabilități



Reguli privind cheltuielile bugetare

- Cheltuielile bugetare au destinație precisă și limitată și sunt determinate de autorizările conținute în legi specifice și în legile bugetare anuale.
- Nici o cheltuială nu poate fi înscrisă în buget și nici angajată și efectuată din aceste buget, dacă nu există baza legală pentru respectiva cheltuială.
- Nici o cheltuială din fonduri publice nu poate fi angajată, ordonanța și plătită dacă nu este aprobată potrivit legii și nu are prevederi bugetare.
- Cheltuielile bugetare reprezentând contribuția României la bugetul Uniunii Europene se cuprind în bugetul de stat, la valoarea stabilită potrivit reglementărilor Uniunii Europene.





Ministerul Finanțelor Publice



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția generală de integritate

Responsabilitățile ordonatorilor de credite

-  Ordonatorii de credite au obligația de a angaja cheltuieli în limita creditelor de angajament și de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale.
-  Ordonatorii de credite răspund, potrivit legii, de:
 - angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor în limita creditelor de angajament și creditelor bugetare repartizate și aprobate;
 - realizarea veniturilor;
 - angajarea și utilizarea cheltuielilor în limita creditelor de angajament și creditelor bugetare pe baza bunei gestiuni financiare;



Managementul financiar al proiectelor

Funcțiile și acțiuni specifice managementului financiar al proiectelor:

- Identificarea surselor de finanțare prin prisma scopului, obiectivului și contextului proiectului
- Fundamentare și justificare a bugetului proiectului în baza acțiunilor propuse a se realiza
- Elaborare a documentației financiare a proiectului în raport cu sistemul de finanțare selectat (cerere de finanțare, buget, flux de numerar etc.)
- Respectare a sistemului de decontare propus pentru resursele financiare și întocmirea documentației de raportare

Managementul financiar al proiectelor

Începe din momentul elaborării proiectului, se stabilesc resursele necesare (atât cele atrase prin proiect, cât și contribuția proprie a organizației)

Pași necesari:

- primul pas în asigurarea managementului financiar de succes este participarea managerului de proiect la elaborarea bugetului sau cunoașterea foarte bine a acestuia
- următorul pas este reprezentat de cunoașterea cu exactitate a procedurilor financiare aplicate de către fiecare finanțator în parte.

Managementul financiar al proiectelor

Principalele categorii de cheltuieli existente în cadrul unui buget sunt:

Cheltuieli directe

- Cheltuieli de personal, cheltuieli de deplasare, cheltuieli necesare derulării activităților incluse în proiect

Cheltuieli indirecte

- Chirii, utilități, telefon, poștă, atunci când nu intră în categoria cheltuielilor directe

Managementul financiar al proiectelor

Avantajele bugetului ca instrument:

- Este asociat direct cu planificarea activităților;
- Stimulează comunicarea în cadrul proiectului și contribuie la stingerea conflictelor;
- Asigură o bază pentru sistemul de monitorizare și control;
- Permite formularea de priorități și responsabilități clare pentru diferitele sub-structuri ale proiectului.

Riscuri inerente

- Sub-dimensionarea bugetului afectează atingerea scopului și a obiectivelor, bugetele inițiale pot fi modificate, dar în limitele și condițiile stabilite de finanțator



Managementul financiar al proiectelor



- Bugetul cuantifică activități; adică acesta conferă valoare în bani
- Bugetul dirijează cheltuielile, astfel încât resursele să fie cheltuite numai pentru activități care sprijină obiectivele proiectului
- Bugetul identifică ce resurse sunt necesare și când sunt solicitate
- Bugetul permite examinarea obiectivelor și activităților unui proiect din punct de vedere al costului actual
- Un buget realist și actualizat permite evaluarea financiară a proiectului



Managementul financiar al proiectelor



Project title: IMPROVING INTEGRITY IN THE NATIONAL AGENCY FOR FISCAL ADMINISTRATION THROUGH INSTITUTIONAL COOPERATION AND CAPACITY BUILDING Annex 2: Detailed Budget

NAFA
GSG-PMC
NORW PART

*National Agency for Fiscal Administration
General Secretariat of the Government - Prime Minister Chancellery
Norwegian Partner - The Norwegian Tax Administration (Skatteetaten)*

Colour code



Activity	Description	Unit	No of units	Unit Cost (EUR, V.A.T. included)	Total Cost (EUR, V.A.T. included)	V.A.T. (EUR)
	Project Responsible - (1 person x 18 months - gross salary, including all taxes) - NORW PART	months	18	7.778,00	140.004,00	
	Travel for the Project Responsible (NPC)	flight	18	600,00	10.800,00	
	Accommodation and subsistence for NPC	night	54	232,00	12.528,00	
	External audit - NORW PART	contract	1	22.500,00	22.500,00	
	Services for translation - NAFA	contract	1	21.600,00	21.600,00	
	Services for interpretation - NAFA	contract	1	21.600,00	21.600,00	
	Services for supporting the project management - NAFA	contract	1	21.600,00	21.600,00	
	CD writing services - NAFA	pieces	610	1,00	610,00	
	Courier services - NAFA	contract	1	500,00	500,00	
	Catering - NAFA	contract	1	3.600,00	3.600,00	

Managementul financiar al proiectelor



9. Publicity - Conference on fighting corruption and professional integrity violation (closing conference)	support, project promotion supplies and catering) - NAFA					
	Travel for participants from the local level - NAFA	persons	50	50,00	2.500,00	
	Travel (external) for Norwegian partner representatives (4 persons) - NORW PART	flight	4	600,00	2.400,00	
	Accommodation and subsistence (internal, for Norwegian partner representatives - 4 persons x 2 nights / persons)- NORW PART	night	8	232,00	1.856,00	
	Fees for Norwegian partner representatives (4 persons x 2 days / per person)- NORW PART	day	8	800,00	6.400,00	
	Press release (nationally circulated newspaper)	edition	1	400,00	400,00	
Cost / activity					21.056,00	0,00
Contingency	Contingency - NAFA				20.000,00	
	Contingency - GSG-PMC				3.000,00	
	Contingency - NORW PART				20.000,00	
Contingency cost				43.000,00	0,00	
TOTAL ELIGIBLE BUDGET (EUR)					2.373.365,00	
NORWAY CONTRIBUTION (EUR) - 85%					2.017.360,25	
ROMANIAN CONTRIBUTION (EUR) - 15%					356.004,75	

	TOTAL BUDGET - V.A.T. INCLUDED (EUR)	V.A.T. (EUR)
TOTAL BUDGET - NAFA (EUR)	1.512.592,00	N/A
TOTAL BUDGET - GSG - PPU (EUR)	108.445,00	N/A
TOTAL BUDGET - NORW PART (EUR)	752.328,00	N/A
TOTAL BUDGET (EUR)	2.373.365,00	N/A



Managementul riscului



- ❑ Managementul riscului reprezintă procesul de identificare, de măsurare, de evaluare a riscului, urmat de dezvoltarea de strategii pentru managementul (gestionarea propriu-zisă) a riscului
- ❑ Majoritatea riscurilor apar în etapa de implementare



Ministerul Finanțelor Publice



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția generală de integritate



Managementul riscului



Exemple de riscuri la momentul concepției ideii de proiect:

- ✓ nearmonizarea obiectivelor proiectului cu cele ale programului de finanțare;
- ✓ grupuri țintă alese greșit;
- ✓ construcție eronată a bugetului;
- ✓ beneficii necuantificate corespunzător;
- ✓ echipă de proiect fără calificările sau experiența solicitată de finanțator;
- ✓ fluctuația persoanelor din cadrul echipei de proiect, precum și a personalului de conducere din cadrul instituției beneficiare .



Ministerul Finanțelor Publice



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția generală de integritate



Managementul riscului



□ Managementul riscului în proiecte presupune parcurgerea următoarelor procese:

1. Planificarea managementului riscului

2. Identificarea riscului

3. Analiza calitativă a riscului

4. Analiza cantitativă a riscului

5. Planificarea răspunsului la risc

6. Monitorizarea și controlul riscului



Ministerul Finanțelor Publice



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția generală de integritate



Managementul riscului



□ Riscuri financiare

Se întâlnește frecvent situația unor proiecte care, deși au respectat toate indicațiile finanțatorului referitoare la întocmirea bugetelor, se bazează pe o prognoză financiară defectuoasă, în care resursele necesare sunt subevaluate, ceea ce duce fie la imposibilitatea derulării proiectului, fie la o balanță negativă a acestuia.



Ministerul Finanțelor Publice



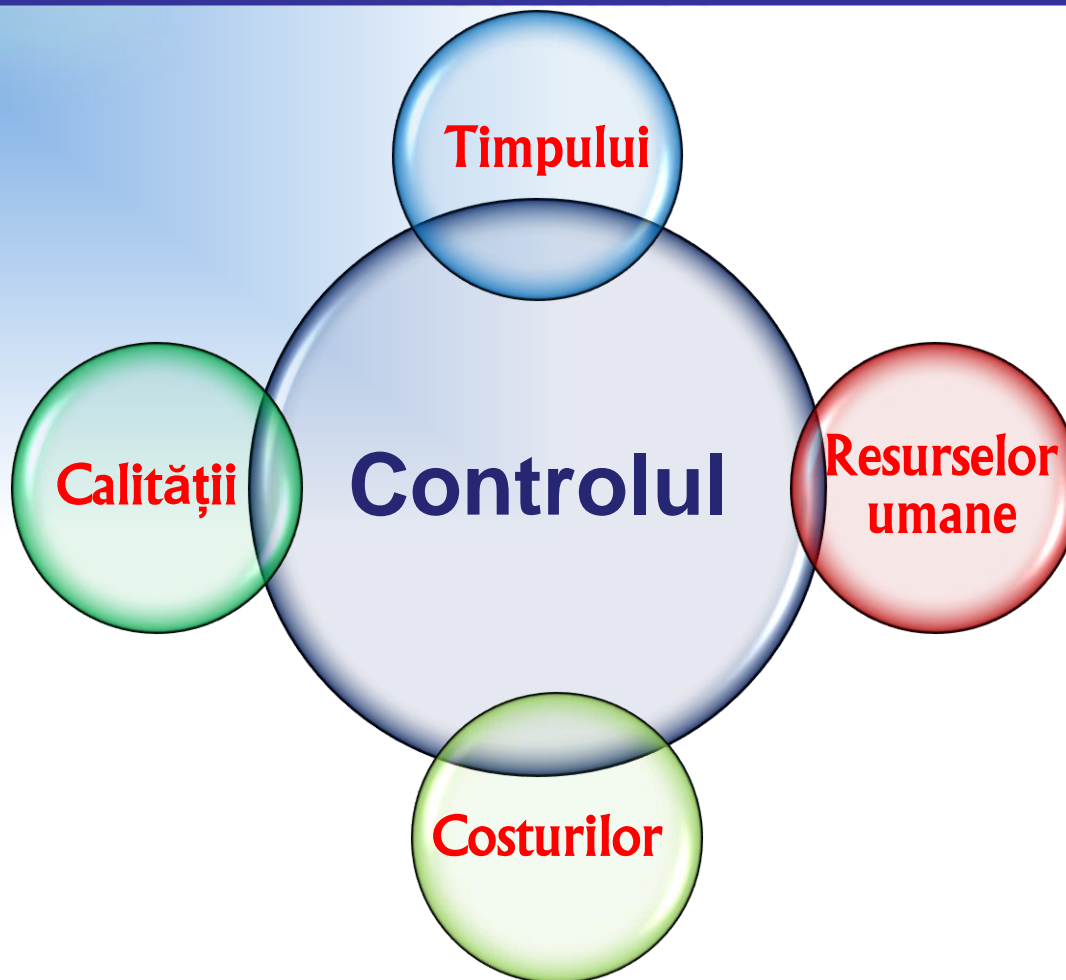
Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția generală de integritate



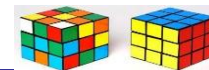
- **Acceptarea riscului**
 - ✓ *Dacă o activitate de proiect duce la consecințe grave, evitarea este bună politică*
- **Evitarea riscului**
- **Supravegherea riguroasă a riscului**
 - ✓ *Pregătirea planului de acțiune pentru situații neprevăzute*
- **Atenuarea riscului**
 - ✓ *Găsiți modalități de a reduce probabilitatea unui risc*
- **Transferul riscului**
 - ✓ *Controlați riscul transferându-l unui furnizor extern*
- **Învățați din risc**
 - ✓ *Nu toate riscurile sunt rele. Riscul poate, de asemenea, să deschidă o poartă către oportunități noi*

Monitorizare și control





Controlul financiar preventiv, auditul intern



- Controlul financiar preventiv și auditul intern se exercita asupra tuturor operațiunilor care afectează fondurile publice și/sau patrimoniul public și sunt exercitate conform reglementărilor legale în domeniu.
- Angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor din fonduri publice se aprobă de ordonatorul de credite, iar plata acestora se efectuează de către conducătorul compartimentului financiar-contabil/persoana responsabilă cu efectuarea plății.
- Angajarea și ordonanțarea cheltuielilor se efectuează numai cu viza prealabilă de control financiar preventiv propriu și a controlului financiar preventiv delegat, după caz, potrivit dispozițiilor legale.



Ministerul Finanțelor Publice



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția generală de integritate



Controlul intern



Direcția generală de integritate a fost înființată în iulie 2012, având ca scop:

- promovarea integrității în exercitarea demnităților și funcțiilor publice la nivelul ANAF;
- întreprinderea de măsuri de prevenire a corupției;
- exercitarea de operațiuni de control și monitorizare a activității personalului ANAF.



Ministerul Finanțelor Publice



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția generală de integritate



Atribuții generale



- derulează activități de prevenire și combatere administrativă a actelor de încălcare a integrității profesionale, precum și a faptelor de corupție în rândul personalului ANAF;
- coordonează managementul riscurilor de corupție din cadrul ANAF;
- supraveghează utilizarea bazelor de date gestionate de ANAF, în scopul respectării confidențialității și protecției datelor;
- asigură exercitarea ansamblului de operațiuni de control și monitorizare a activității desfășurate la nivelul structurilor centrale și teritoriale aflate în cadrul și/sau în subordinea ANAF.



Ministerul Finanțelor Publice



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția generală de integritate



Principalele rezultate ale activităților de control și verificare

În cursul anului 2017, serviciile cu activitate de control au întocmit 441 lucrări (rezultat al acțiunilor de control intern, petițiilor, sesizărilor de la alte structuri, autosesizărilor) prin care s-au dispus 545 de măsuri din care:

- ✓ 80 de măsuri de sesizare a comisiei de disciplină;
- ✓ 26 de măsuri de sesizare a organelor de urmărire penală;
- ✓ 12 măsuri de sesizare a Agenției Naționale de Integritate;
- ✓ 427 de măsuri corective/de prevenire.



Ministerul Finanțelor Publice



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția generală de integritate



Sesizările de integritate@anaf.ro

The screenshot shows the ANAF website interface. At the top, the ANAF logo is displayed in large blue letters, followed by the text 'Națională de Administrare Fiscală'. Below this, there is a navigation bar with links for 'Buletin informativ RAMP' and 'Hartă site'. The main content area is divided into several sections:

- Sesizari de integritate**: A section with a dropdown arrow. The text below reads: "Dând click pe adresa de email SesizarideIntegritate@anaf.ro puteți face o avertizare în interes public, conform Legii nr. 571/2004 privind protecția personalului din autorități publice, instituțiile publice și din alte unități care semnalează încălcări ale legii, direct către președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală."
- Formare profesionala**: A section with a dropdown arrow. The text below reads: "OPANAF 2884/06.10.2016 - cu privire la obligativitatea funcționarilor publici încadrați definitiv/ temporar pe funcții"
- Aplicatii generale**: A section with a dropdown arrow. The text below reads: "Vizualizare fisiere generate"
- Cautare in Monitorul Oficial**: A section with a dropdown arrow. The text below reads: "Cautare in Monitorul Oficial"
- Proceduri MFP si ANAF**: A section with a dropdown arrow. The text below reads: "Proceduri MFP si ANAF", "Ordine ANAF", "Deciziile Comisiei Fiscale Ce", and "Puncte de vedere legislatie"



Ministerul Finanțelor Publice



Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția generală de integritate



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția generală de integritate

Date de contact
Nela Bădăuță – șef serviciu
E-mail: nela.badauta@anaf.ro



Ministerul Finanțelor Publice



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția generală de integritate

Vă mulțumesc!
integritate.anaf@anaf.ro



Ministerul Finanțelor Publice