PROCEDURA OPERATIONALA DE CONTROL INTERN - Cod POCI – e.l.r.0

ASOCIATIA FLAG DUNAREA VECHE BRATUL MACIN CIF: 36621262 MACIN, JUDETUL TULCEA

1. **Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea si aprobarea editiei sau, dupa caz, a reviziei prezentei proceduri**

Nr. crt.	Tipul actiunii	Nume si prenume	Functia/compartiment	Semnatura/ data
1	Elaborat	CIOCIRLAN CORINA	Expert evaluare/monitorizare	26.02.2018
2	Verificat	DUMITRESCU ROXANA IOANA	Expert financiar	05.03.2018
3	Aprobat	CAZACU ANA MARIA	Manager FLAG	09.03.2018

2. **Situatia editiilor si a reviziilor prezentei proceduri**

Nr. crt.	Editia/revizia	Capitol/anexa revizuita	Tip revizie M- modificare, A – adaugare E – eliminare	Data la care intra in vigoare revizia/editia
1	Editia 1/ Revizia 0	Elaborarea Editiei I a Procedurii operationale de control intern	N/A	Data aprobarii de catre DGP AM POPAM

3. **Difuzarea procedurii**

Dupa aprobarea de catre DGP AM POPAM si Consiliul Director al FLAG Dunarea Veche – Bratul Macin, documentul scanat se distribuie personalului din cadrul Grupul de Actiune Locala in domeniul Pescuitului Dunarea Veche – Bratul Macin. Aceasta va fi pusa in aplicare de personalul cu atributii de control, conform fiselor de post.

4. **Scopul**

Scopul prezentei proceduri de lucru il constituie dezvoltarea unui sistem eficient de control intern in cadrul FLAG Dunarea Veche – Bratul Macin, care sa asigure:

- atingerea obiectivelor institutiei intr-un mod economic, eficace si eficient;
- respectarea regulilor externe, a politicilor si regulilor managementului institutiei;
- protejarea bunurilor si a informatiilor;
- prevenirea si depistarea fraudelor si greselilor;
- calitatea documentelor financiare si de contabilitate;
- calitatea documentelor elaborate de FLAG Dunarea Veche – Bratul Macin in realizarea atributiilor sale.

Aceasta procedura prezinta actiunile intreprinse in Grupul de Actiune Locala in domeniul Pescuitului Dunarea Veche – Bratul Macin privind realizarea, la un nivel corespunzator de calitate, a atributiilor stabilite in concordanta cu propria viziune, in conditii de regularitate, eficacitate, economicitate si eficienta; respectarea legii, a reglementarilor si deciziilor conducerii.

ASOCIATIA FLAG DUNAREA VECHE BRATUL MACIN CIF: 36621262 MACIN, JUDETUL TULCEA

5. Domeniul de aplicare

Aceasta procedura este utilizata de FLAG Dunarea Veche – Bratul Macin pentru a se asigura ca viziunea, obiectivele si rezultatele FLAG-ului sunt indeplinite in conformitate cu prioritatile stabilite in cadrul Strategiei de Dezvoltare Locala integrata a zonei pescaresti Dunarea Veche - Bratul Macin.

6. Documente de referinta

6.1. Legislatie UE

- **Regulamentul (UE) NR. 508** din 15 mai 2014 privind Fondul European pentru Pescuit si Afaceri Maritime si de abrogare a Regulamentelor (CE) nr. 2328/2003, (CE) nr. 861/2006, (CE) nr. 1198/2006 si (CE) nr. 791/2007 ale Consiliului si a Regulamentului (UE) nr. 1255/2011 al Parlamentului European si al Consiliului;
- **Regulamentul delegat (UE) nr. 1014/ 2014 al Comisiei** din 22 iulie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 508/ 2014 al Parlamentului European si al Consiliului din 15 mai 2014 privind Fondul European pentru Pescuit si Afaceri Maritime si de abrogare a Regulamentelor (CE) nr. 2328/ 2003, (CE) nr. 861/ 2006, (CE) nr. 1198/ 2006 si (CE) nr. 791/ 2007 ale Consiliului si a Regulamentului (UE) nr. 1255/ 2011 al Parlamentului European si al Consiliului in ceea ce priveste continutul si constructia unui sistem de monitorizare si de evaluare comun pentru operatiunile finantate din Fondul European pentru Pescuit si Afaceri Martime.
- **Regulamentul de punere in aplicare (UE) NR. 1242/2014 AL COMISIEI** din 20 noiembrie 2014 de stabilire, in temeiul Regulamentului (UE) nr. 508/2014 al Parlamentului European si al Consiliului privind Fondul european pentru pescuit si afaceri maritime, a normelor privind prezentarea datelor relevante cumulative cu privire la operațiuni;
- **Regulamentul de punere in aplicare (UE) NR. 1243/2014 AL COMISIEI** din 20 noiembrie 2014 de stabilire a unor norme in temeiul Regulamentului (UE) nr. 508/2014 al Parlamentului European si al Consiliului privind Fondul european pentru pescuit si afaceri maritime in ceea ce priveste informațiile care trebuie trimise de statele membre, precum si in ceea ce priveste necesitațile in materie de date si sinergiile dintre potențialele surse de date;
- **Regulamentul (UE) NR. 1303/2013** din 17 decembrie 2013 de stabilire a unor dispoziții comune privind Fondul european de dezvoltare regionala, Fondul social european, Fondul de coeziune, Fondul european agricol pentru dezvoltare rurala si Fondul european pentru pescuit si afaceri maritime, precum si de stabilire a unor dispoziții generale privind Fondul european de dezvoltare regionala, Fondul social european, Fondul de coeziune si Fondul european pentru pescuit si afaceri maritime si de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 1083/2006 al Consiliului;
- **Regulamentul delegat (UE) nr. 2252/ 2015/ al Comisiei** din 30 septembrie 2015 de modificare a Regulamentului delegat (UE) 2015/ 288 in ceea ce priveste perioada de inadmisibilitate a cererilor pentru sprijin din partea Fondului european pentru pescuit si afaceri maritime;
- **Decizia Comisiei nr. C (2015) 8416 final din 25.11.2015** de aprobare a programului operațional „Programul Operațional pentru Pescuit si Afaceri Maritime pentru Romania" pentru sprijin din partea Fondului European pentru Pescuit si Afaceri Maritime in Romania;

ASOCIATIA FLAG DUNAREA VECHE BRATUL MACIN CIF: 36821262 JUDETUL TULCEA

- **Regulamentul nr. 966/ 2012** privind normele financiare aplicabile bugetului general al Uniunii si de abrogare a regulamentului nr. 1605/ 202 al Consiliului, cu modificarile si completarile ulterioare;

6.2. Legislatie nationala

- **Ordinul MADR nr. 816/2016** privind aprobarea Listei detaliate a cheltuielilor eligibile pentru operatiunile finantate inclusiv cheltuielile de personal ale Autoritatii de Mnagement in cadrul POPAM 2014-2020, cu modificarile si completarile ulterioare;
- **Ordin nr. 772/2007** privind criteriile de recunoastere a organizațiilor de producatori din sectorul pecuitului si acvaculturii;
- **Ordin nr. 332/2008** privind inscrierea unitaților de producție in acvacultura in Registrul unitaților de acvacultura si eliberarea liceențelor de acvacultura;
- **Legea nr. 98/2016** privind achizitiile publice;
- **Hotararea Guvernului nr. 395/2016** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achizitie publica/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizitiile publice;
- **Ordinul 1284/ 2016** privind aprobarea Procedurii competitive aplicabile solicitanților/beneficiarilor privați pentru atribuirea contractelor de furnizare, servicii sau lucrari finanțate din fonduri europene;
- **Hotararea Guvernului nr. 347/2016** privind stabilirea cadrului general de implementare a masurilor cofinantate din FEPAM prin POPAM 2014-2020;
- **Hotarare de Guvern nr. 30/ 2017** privind organizarea si functionarea Ministerului Agriculturii si Dezvoltarii Rurale, precum si pentru modificarea art. 6 alin. (6) din Hotararea Guvernului nr. 1.186/ 2014 privind organizarea si functionarea Autoritatii pentru Administrarea Sistemului National Antigrindina si de Crestere a Precipitatiilor, cu modificarile ulterioare;
- **Ordonanța Guvernului nr. 26/2000**, cu privire la asociatii si fundatii, cu modificarile si completarile ulterioare, aprobata prin Legea nr. 246/2005;
- **Ordonanța de Urgența a Guvernului nr. 23/2008** privind pescuitul si acvacultura;
- **Ordonanța de Urgența a Guvernului nr. 49/2015** privind gestionarea financiara a fondurilor europene nerambursabile aferente politicii agricole comune, politicii comune de pescuit si politicii maritime integrate la nivelul Uniunii Europene, precum si a fondurilor alocate de la bugetul de stat pentru perioada deprogramare 2014-2020 si pentru modificarea si completarea unor acte normative din domeniul garantarii, cu modificarile si completarile ulterioare Hotararea Guvernului nr. 640/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 49/2015 privind gestionarea financiara a fondurilor europene nerambursabile aferente politicii agricole comune, politicii comune de pescuit si politicii maritime integrate la nivelul Uniunii Europene, precum si a fondurilor alocate de la bugetul de stat pentru perioada de programare 2014-2020 si pentru modificarea si completarea unor acte normative din domeniul garantarii, precum si pentru modificarea si completarea unor acte normative din domeniul garantarii;
- **Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 66/2011** privind prevenirea, constatarea si sanctionarea neregulilor aparute in obtinerea si utilizarea fondurilor europene si/sau a fondurilor publice nationale aferente acestora, cu modificarile si completarile ulterioare;

ASOCIAȚIA FLAG DUNAREA-VECHE BRATUL MACIN CIF: 26021262 JUDEȚUL TULCEA

- **Hotararea Guvernului nr. 875/2011** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea si sanctionarea neregulilor aparute in obtinerea si utilizarea fondurilor europene si/sau a fondurilor publice nationale aferente acestora, cu modificarile si completarile ulterioare;
- **Ordonanța de Urgența a Guvernului nr. 57/2007** privind regimul ariilor naturale protejate, conservarea habitatelor naturale, a florei si faunei salbatice, aprobata cu modificari si completari prin legea 49/2011;
- **Ordonanța de Urgența a Guvernului nr. 24/1998** privind regimul zonelor defavorizate republicata;

6.3. Alte documente

- Programul Operational pentru Pescuit si Afaceri Maritime 2014-2020;
- Strategia de Dezvoltare Locala integrata a zonei pescaresti Dunarea Veche - Bratul Macin;
- Regulamentul de Organizare si Funcționare a FLAG Dunarea Veche - Bratul Macin;
- Organigrama FLAG Dunarea Veche - Bratul Macin;
- Fise posturi FLAG Dunarea Veche - Bratul Macin;
- Contract de finantare nerambursabila nr. 55/24.03.2017;
- Instrucțiuni ale DGP AM POPAM;
- Ghidul solicitantului **Masura 1** - *Revitalizarea zonei pescaresti Dunarea Veche - Bratul Macin prin consolidarea sectorului pescaresc si dezvoltarea sectoarelor complementare;*
- Ghidul solicitantului **Masura 2** - *Protejarea mediului, valorificarea patrimoniului natural si cultural si cresterea calitatii vietii in zona pescareasca Dunarea Veche - Bratul Macin.*

7. Definitii si abrevieri utilizate in prezenta procedura

7.1. Definitii

Nr. crt.	Termenul	Definitia
1.	Autoritate de Audit	Autoritate nationala competenta sa efectueze audit public extern, in conformitate cu legislatia comunitara si nationala, asupra fondurilor nerambursabile acordate Romaniei de UE prin FEPAM, precum si asupra cofinantarii nationale aferente, independenta de Autoritatea de Management si de Autoritatea de Certificare
2.	Autoritatea de Management pentru POPAM - Directia generala pescuit si Afaceri Maritime	Autoritate din cadrul MADR desemnata si responsabila pentru gestionarea POPAM 2014-2020
3.	Beneficiar	Persoana juridica/persoana fizica autorizata care este destinatarul final al ajutorului
4.	Cerere de finantare	Formular completat de catre solicitant, in vederea obtinerii finantarii prin POPAM 2014-2020

Nr. crt.	Termenul	Definitia
5.	Cheltuieli eligibile	Cheltuieli efectuate de beneficiar aferente operatiunilor finantate din Fondul European pentru Pescuit si Afaceri Maritime care pot fi finantate atat din contributia financiara a UE cat si din cofinantarea publica si/sau private, conform reglemetarilor legale ale Uniunii Europene si nationale privind eligibilitatea cheltuielilor
6.	Cheltuieli neeligibile	Cheltuielile efectuate de beneficiar aferente operatiunilor finantate din Fondul European pentru Pescuit si Afaceri Maritime care nu pot fi finantate din contributia financiara a UE sau din cofinantarea publica, conform reglemetarilor legale ale Uniunii Europene si nationale privind eligibilitatea cheltuielilor.
7.	Contract de finantare/ Angajament juridic	Actul juridic incheiat intre Ministerul Agriculturii si Dezvoltari Rurale, prin Autoritatea de management pentru POPAM, si beneficiar, prin care se acorda acestuia din urma asistenta financiara nerambursabila aferenta unei operatiuni in scopul atingerii obiectivelor POPAM, supus regulilor de adeziune, comutativ si sinalagmatic, prin care se stabilesc drepturile si obligatiile corelative ale partilor in vederea implementarii operatiunilor selectate specifice POPAM 2014—2020;
8.	Dezvoltare durabila	Poate fi definita ca o calitate mai buna a vietii pentru toata lumea, atat pentru prezent cat si pentru generatiile viitoare si inseamna: dezvoltare economica echilibrata si echitabila; nivele inalte de ocupare, coeiune sociala si incluziune; un inalt nivel de protective a mediului si o utilizare responsabila a resurselor natural; o politica coerenta care genereaza un system politic deschis, transparent si justificabil; cooperare international efectiva in vederea promovarii dezvoltarii durabile globale; ameliorarea mediului in sectorul pescaresc; reducerea impactului activitatilor asupra mediului si promovarea metodelor de productie ecologice
9.	DLRC/CLLD	Dezvoltare locala plasata sub responsabilitatea comunității inseamna un set coerent de operațiuni cu scopul de a raspunde obiectivelor si nevoilor locale si care contribuie la indeplinirea strategiei Uniunii pentru o crestere inteligenta, durabila si favorabila incluziunii si care este conceput si realizat de un grup de acțiune locala
10.	Eligibilitate	Suma criteriilor pe care un beneficiar trebuie sa le indeplineasca in vederea calificarii pentru a obtine finantare prin masurile finantate din FEPAM. Finantarea efectiva a proiectului se va decide in urma selectarii proiectului
11.	Fondul European pentru Pescuit si Afaceri Maritime (FEPAM)	Instrument de programare pentru pescuit, in cadrul perspectivei financiare a UE 2014-2020, reglementat prin Regulamentul (CE) nr. 508/2014
12.	Fonduri publice	Sume alocate din bugetul de stat, fondurile speciale, bugetul trezoreriei statului, bugetele locale, bugetele institutiilor publice finantate din venituri extrabugetare, ajutoare financiare externe acordate Romaniei sau institutiilor publice si credite externe contractate sau garantate de stat ori de autoritati ale administratiei publice locale, precum si imprumuturi interne contractate de autoritati ale administratiei publice locale;

Nr. crt.	Termenul	Definitia
13.	Ghidul solicitantului	Document elaborat de FLAG prin care se informeaza potentialii beneficiary cu privire la conditiile si modalitatea de acordare a unui sprijin public nerambursabil din Fondul European pentru pescuit si afaceri maritime pentru fiecare masura din cadrul POPAM 2014-2020.
14.	Grup de acțiune locala (FLAG)	Un parteneriat public-privat la nivel local, alcatuit din reprezentanti ai institutiilor si autoritatilor publice locale, ai sectorului privat si ai societatii civile, avand aceleasi interese si obiective pentru a elabora si implementa o strategie de dezvoltare locala in domeniul pescuitului si acvaculturii, selectat de catre Autoritatea de management, constituit potrivit prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 26/2000 cu privire la asociatii si fundatii, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 246/2015, cu modificarile si completarile ulterioare;
15.	Masura	Mijlocul prin care se permite cofinantarea proiectelor; unei masuri si se aloca o contributie financiara din partea Uniunii Europene si a Romaniei si un set de sarcini specifice
16.	Operatiune	Proiect/contract/acțiune, selectat/selectata de Autoritatea de Management, care contribuie la realizarea obiectivelor unei priorități (Conform art. 2, pct. 9 din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013).
17.	Pista de audit	Document care ofera posibilitatea urmaririi unei tranzactii din momentul initierii pana in momentul in care se raporteaza rezultatele finale - reprezentand trasabilitatea documentelor/ operatiunilor
18.	Prioritatea Uniunii	Una din prioritatile unui program operational, cuprinzand un grup de masuri legate intre ele si care au obiective masurabile specifice
19.	Programul Operational pentru Pescuit si Afaceri Maritime (POPAM)	Document programatic aprobat prin Decizia nr. 8416/25.11.2015 a CE, in baza caruia vor fi accesate sumele alocate Romaniei pentru perioada de programare 2014-2020
20.	Proiect	O serie de activitati economice indivizibile cu obiective stabilite, concepute pentru a produce un rezultat specific intr-o perioada de timp data. In contextul acestui ghid, Proiectul va fi ansamblul activitatilor desfasurate de un grup de institutii si organizatii locale (parteneriatul local) pentru a se constitui ca Grup Local si a elabora o strategie de dezvoltare locala pentru zona pescareasca aleasa
21.	Responsabil legal al proiectului	Poate fi reprezentantul legal al proiectului sau o persoana mandatata sa reprezinte si sa angajeze sub aspect patrimonial organizația in proiectul in cauza
22.	Solicitant	Organizatie, institutie sau societate din sectorul public sau privat, persoana fizica autorizata, intreprinderi individuale/intreprinderi familiale.
23.	Zona de pescuit si de acvacultura	o zona cu un tarm marin, fluvial sau lacustru ori incluzand iazuri, helestee, un rau sau un bazin hidrografic, cu un nivel semnificativ de ocupare a fortei de munca in domeniul pescuitului sau al acvaculturii, care este coerenta din punct de vedere functional in privinta aspectelor geografice, economice si sociale si care este desemnata ca atare de statul membru in cauza.

Abrevieri

Nr. crt.	Abrevierea	Termenul abreviat
1.	AA	Autoritatea de Audit
2.	AC	Autoritatea de Certificare
3.	MADR	Ministerul Agriculturii si Dezvoltarii Rurale
4.	AGA	Adunarea Generala ale Asociatilor
5.	HCL	Hotararea Consiliului Local
6.	AM	Autoritatea de Management
7.	FEPAM	Fondul European pentru Pescuit si Afaceri Maritime (2014-2020)
8.	CM POPAM	Comitetul de Monitorizare al POPAM 2014-2020
9.	CR	Compartimentului Regional al DGP AMPOPAM
10.	DGP AMPOPAM	Directia Generala Pescuit – Autoritatea de Management pentru Programul Operational pentru Pescuit si Afaceri Maritime
11.	FLAG	Grupul de Actiune Locala in domeniul Pescuitului/ POPAM 2014-2020
12.	OG	Ordonanța Guvernului
13.	OUG	Ordonanța de Urgența a Guvernului
14.	OMADR	Ordin al ministrului agriculturii si dezvoltarii rurale
15.	POPAM	Programul operațional pentru pescuit si afaceri maritime
16.	PU4	Prioritatea Uniunii 4
17.	SDL	Strategie de dezvoltare locala
18.	ROF	Regulament de organizare si funcționare
19.	ROI	Regulament de Ordine Interioara

8. Descrierea activitatii

8.1. Generalitati

Controlul intern organizat la nivelul FLAG Dunarea Veche - Bratul Macin este in responsabilitatea conducerii si reprezinta ansamblul masurilor intreprinse de conducere si implementate de intregul personal cu privire la structura organizatorica, procedurile, instrumentele si tehnicile aplicate. Cunoasterea sistemului de control intern si realizarea unei corecte evaluari a riscurilor specifice permite conducerii sa identifice activitatile/ actiunile vulnerabile, in cadrul carora oricand se pot produce disfunctii si sa stabileasca masuri adecvate in vederea eliminarii acestora.

Proiectarea si implementarea unui sistem de control intern viabil sunt posibile numai cu conditia ca sistemul sa respecte urmatoarele cerinte:

a) sa fie adaptat dimensiunii, complexitatii si mediului specific entitatii;

b)sa vizeze toate nivelurile de conducere si toate activitatile/operatiunile;

c) sa ofere asigurari rezonabile ca obiectivele entitatii vor fi atinse;

d) sa fie guvernat de regulile minimale de management cuprinse in standardele de control intern.

8.2. Documente utilizate

ROF, ROI, Contract de finanțare, condica de prezenta, pontaje, manualul de proceduri operationale ale Grupului de Actiune Locala in domeniul Pescuitului Dunarea Veche – Bratul Macin"; legile si reglementarile aplicabile in domeniu; instrucțiuni AMPOPAM.

8.3. Resurse necesare

8.3.1. Resurse materiale

- echipamente informatice, echipamente de birotica si aplicatii destinate analizarii, prelucrarii si gestionarii datelor specifice activitatii desfasurate;
- mijloace de comunicare adecvate: telefon, fax, posta electronica;

8.3.2. Resurse umane

- persoane conform ROF si fiselor de post

8.3.3. Resurse financiare

- Sunt asigurate conform Anexei nr. III la contractul de finantare nr.55/24.03.2017 – Bugetului Indicativ pentru costurile de functionare si animare.

9. Modul de lucru

Controlul intern reprezinta ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entitatii, inclusiv auditul intern, stabilite de conducere in concordanta cu obiectivele acesteia si cu reglementarile legale, in vederea asigurarii administrarii fondurilor in mod economic, eficient si eficace; include, de asemenea, structurile organizatorice, metodele si procedurile.

Modalitatile de realizare a controlului intern sunt:

1) **controlul ierarhic;**
2) **controlul ex-ante;**
3) **controlul ex-post;**
4) **controlul de legalitate;**
5) **controlul financiar preventiv propriu;**
6) **autocontrolul.**

Modalitatile de realizare a controlului intern enumerate mai sus se definesc dupa cum urmeaza:

1. **Controlul ierarhic** – forma de control exercitat de catre conducerea FLAG asupra personalului din subordine.
2. **Controlul ex-ante** – forma de control exercitat de catre personalul caruia i-au fost delegate atributii in acest sens, asupra calitatii documentelor avizate de catre coordonatori.
3. **Controlul ex-post** – forma de control exercitat de catrecompartimentul de audit public conform normelor metodologice specifice.

In acest sens, auditul public intern se defineste ca fiind activitatea functional independenta si obiectiva, care da asigurari si consiliere finantatorului/conducerii pentru buna administrare a veniturilor si cheltuielilor publice, perfectonand activitatile entitatii publice finantatoare si FLAG; ajuta entitatea publica finantatoare si FLAG sa-si indeplineasca obiectivele printr-o abordare sistematica si metodica, care evalueaza si imbunatateste eficienta si eficacitatea

sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului si a proceselor de administrare.

4. **Controlul de legalitate** – forma de control exercitat de catre persoana desemnata pentru avizarea legalitatii documentelor;

5. **Controlul financiar preventiv propriu** – forma de control care se exercita, de catre persoana din cadrul compartimentului de specialitate desemnata in acest sens de catre conducatorul entitatii. Decizia de numire va cuprinde limitele de competenta in exercitarea acestuia, cu respectarea normelor legale in vigoare.

6. **Autocontrolul** personalului FLAG reprezinta verificarea proprie a calitatii lucrarilor elaborate si activitatilor desfasurate in exercitarea atributiilor de serviciu.

10. Mediul de control

- in cadrul FLAG exista si este diseminat codul etic;
- atributiile personalului din subordine cu caracter permanent sunt stabilite prin ROF si decizii ale conducerii institutiei, si sunt reflectate de fisa postului;
- se asigura separarea functiilor personalului din subordine, conform procedurilor, legislatiei aplicabile si principiului „celor 4 ochi" (verificarii duble);
- competenta personalului din subordine este verificata periodic;
- performanta este stimulata permanent, prin mijloacele legale aflate la dispozitie;
- se identifica functiile sensibile si personalul care le ocupa si se asigura un sistem de rotatie a personalului, in limitele permise de legislatia in vigoare, pentru prevenirea riscurilor posibile;
- delegarea competentelor se utilizeaza doar pentru domenii specifice si se evidentiaza in mod corespunzator;
- exista si sunt aplicabile proceduri formalizate, privind activitatile din cadrul FLAG Dunarea Veche – Bratul Macin, care reglementeaza drepturile, obligatiile, responsabilitatile fiecarui salariat si modalitatile de comunicare;
- se asigura, conform legii, formare profesionala pentru toti salariatii FLAG;
- se intocmesc piste de audit identificabile pentru fiecare activitate descrisa in procedurile de lucru;
- exista Regulament de Organizare si Functionare si Regulament Intern, aduse la cunostinta salariatilor;
- legislatia aplicabila si de interes este monitorizata permanent si adusa la cunostinta compartimentelor interesate.

Activitatile de control intern exercitat care fac obiectul prezentei proceduri vizeaza:

a) urmarirea respectarii codului etic – supravegherea comportamentului efectiv al salariatilor din subordine raportat la codul etic si codul muncii;

b) urmarirea actualizarii permamente a Regulamentului de Organizare si Functionare, organigramei, Regulamentului Intern si fiselor de post ale personalului;

c) fiecare salariat are un rol bine definit in cadrul institutiei stabilit prin fisa postului;

d) sarcinile sunt incredintate si rezultatele sunt comunicate numai in raportul sef-subaltensef;

e) asigurarea ocuparii posturilor de catre persoane competente, prin concurs, cu incredintarea sarcinilor potrivit competentelor;

f) identificarea functiilor „sensibile" din cadrul FLAG si realizarea unei politici adecvate de rotatie a salariatilor care ocupa astfel de functii;

g) respectarea delimitarii competentelor si responsabilitatilor delegate, prin intermediul controlului ierarhic;

h) utilizarea eficienta a delegarii de competente;

i) aprobarea si actualizarea structurii organizatorice si a statului de functii, in raport cu necesitatile identificate;

j) definirea obiectivelor conform pachetului de cerinte SMART;

k) existenta unui set clar de instrumente de masurare care sa poata indica pe de-o parte care este progresul in realizarea obiectivelor si pe de alta parte actiunile corective, daca este cazul;

l) coordonarea deciziilor si actiunilor componentelor structurale ale institutiei in scopul atingerii obiectivelor;

m) monitorizarea raportarilor privind desfasurarea activitatii in cadrul fiecarui compartiment; in acest mod se pot evalua performantele, constatandu-se eventuale abateri de la obiective si se pot lua masurile corective ce se impun;

n) implementarea in cadrul institutiei a managementului riscurilor, asigurandu-se astfel un control global al riscului ce permite mentinerea unui nivel acceptabil al expunerii la risc pentru institutie, cu costuri minime;

o) verificarea functionalitatii si operabilitatii circuitului intern al documentelor, la toate nivelele, si comunicarii interne si externe a FLAG;

p) comunicarea catre salariati a procedurilor corespunzatoare, aplicabile in cazul semnalarii unor nereguli;

r) aprobarea procedurilor scrise pentru fiecare activitate care se desfasoara in cadrul institutiei, actualizarea permanenta a acestora;

s) realizarea controlului financiar preventiv propriu cu respectarea prevederilor legale in vigoare;

t) verificarea si avizarea legalitatii actelor si documentelor interne cu valoare juridica de catre persoana desemnata in acest sens;

u) verificarea si avizarea calitatii documentelor dupa aprobarea de catre sefii de serviciu/birou;

v) comunicarea catre salariati si urmarirea respectarii procedurilor aplicabile in cazul semnalarii unor nereguli, prin persoana desemnata in acest sens;
x) asigurarea implementarii recomandarilor din rapoartele de audit.

11. Activitatile sistemului de control intern

In In vederea monitorizarii, coordonării si indrumării metodologice a implementarii si/sau dezvoltarii sistemului de control intern, Managerul FLAG constituie, prin act de decizie interna, personal cu atributii in acest sens.

Managerul FLAG stabileste obiectivele, actiunile, responsabilitatile, termenele, precum si alte componente ale masurilor respective care vor fi cuprinse intr-un program de dezvoltare a sistemelor de control managerial.

Managerul FLAG-ului asigura monitorizarea performantelor pentru fiecare obiectiv si activitate, prin intermediul unor indicatori cantitativi si calitativi relevanti , inclusiv cu privire la economicitate, eficientasi eficacitate.

Managerul FLAG-ului evalueaza performantele, respecta obligatiile contractuale, constata eventualele abateri de la obiective si ia masurile corective ce se impun.

12. Responsabilitati si raspunderi in derularea activitatilor stabilite prin prezenta procedura

Nr.crt.	Compartimentul	Functia	Tipul/domeniul responsabilitatii
12.1	CONDUCERE	Manager FLAG	Aprobare
12.2	COMPARTIMENTELE DIN CADRUL FLAG	Expert FLAG	Avizare
12.3	COMPARTIMENTELE DIN CADRUL FLAG	Expert FLAG	Operare

13. Arhivare

Documente si arhive in format electronic

Beneficiarul finantarii nerambursabile are responsabilitatea, conform contractului de finantare, de a arhiva toate documentele referitoare la implementarea proiectelor aprobate spre finantare din cadrul POPAM in spatii special amenajate si destinate acestui scop, in conformitate cu legislația națională in vigoare.

Beneficiarul este obligat sa arhiveze toate documentele si fisierele informatice privind gestiunea tehnica si financiara a Proiectului finantat prin POPAM, conform clauzelor contractuale.
Beneficiarul este obligat sa informeze DGP-AMPOPAM de locul unde sunt arhivate documentele si sa permita accesul tuturor organismelor abilitate sa efectueze controale si verificari.

Pastrarea documentelor, atat in format hartie cat si electronic, se va face de catre FLAG pana la inchidrea oficiala a Programului.

14. Modificarea manualului de procedura

Procedura se va modifica ori de cate ori este necesar prin utilizarea instructiunii de lucru privind modificarea manualului de proceduri/ propunere de completare/ modificare a manualului de proceduri. Aceasta va fi transmisa la DGP AMPOPAM pentru verificare si aprobare. Procedura modificata va primi revizie noua si/sau editie noua.

Practic, in situatia in care se constata necesitatea modificarii/ completarii procedurii, compartimentul/ persoana care a generat procedura va intocmi *Formularul - Instructiune de lucru privind modificarea/ completarea procedurii*

Documentul cuprinde:

- Procedura care urmeaza a fi modificata (revizie,editie,cod);
- Tip modificare/ revizuire;
- Referinte cu privire la capitolul/subcapitolul, paragraful si pagina unde sunt efectuate modificarile;
- Textul original din procedura in vigoare si textul propus prin care se intentioneaza sa se inlocuiasca textul original;
- Fundamentarea pentru fiecare propunere de modificare cu referinte exacte privind cauza modificarii.

Numarul reviziei va deveni n+1 fata de versiunea anterioara (unde n = nr. versiune anterioara). Numarul editiei ramane neschimbat. Numarul maxim de revizii va fi de trei, dupa care procedurile vor avea o noua editie si revizie 0.

Aceasta Instructiune de lucru va fi verificata, datata si aprobata de Managerul FLAG/Directorul Executiv. Data aprobarii de catre DGP AMPOPAM si ulterior de catre Consiliul Director este data cand intra in vigoare reviziile, editiile.

Reviziile vor fi aprobate de catre Managerul FLAG/Directorul Executiv. O noua editie a procedurilor va fi aprobata de Consiliul Director.

Procedura revizuita va fi tiparita integral si distribuita persoanelor responsabile cu implementarea ei.

ASOCIATIA FLAG DUNAREA VECHE BRATUL MACIN CIF: 38021262 MACIN, JUD. TULCEA

224

14. Cuprins

1. Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea si aprobarea editiei sau, dupa caz, a reviziei prezentei proceduri 2
2. Situatia editiilor si a reviziilor prezentei proceduri 2
3. Difuzarea procedurii 2
4. Scopul 2
5. Domeniul de aplicare 3
6. Documente de referinta 3
   6.1. Legislatie UE 3
   6.2. Legislatie nationala 4
   6.3. Alte documente 5
7. Definitii si abrevieri utilizate in prezenta procedura 5
   7.1. Definitii 5
   7.2. Abrevieri 8
8. Descrierea activitatii 8
   8.1. Generalitati 8
   8.2. Documente utilizate 8
   8.3. Resurse necesare 9
      8.3.1. Resurse materiale 9
      8.3.2. Resurse umane 9
      8.3.3. Resurse financiare 9
9. Modul de lucru 9
10. Mediul de control 10
11. Activitatile sistemului de control intern 12
12. Responsabilitati si raspunderi in derularea activitatilor stabilite prin prezenta procedura 12
13. Arhivare 12
14. Cuprins 14