



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Unitatea centrală de armonizare a sistemelor de
management financiar și control

RAPORT

PRIVIND CONTROLUL INTERN

PE ANUL 2013

București
2014

CUPRINS

INTRODUCERE	4
CAPITOLUL 1	5
PREZENTAREA GENERALĂ ȘI OBIECTIVELE SPECIFICE	5
1.1 Cadrul organizatoric de desfășurare a activității	5
1.2 Obiectivele specifice ale activității UCASMFC	6
CAPITOLUL 2	7
SISTEMUL DE CONTROL FINANCIAR PUBLIC INTERN ÎN ROMÂNIA ȘI PRINCIPALELE DIRECȚII DE ACȚIUNE ALE ACESTUIA	7
CAPITOLUL 3	10
STADIUL IMPLEMENTĂRII SISTEMELOR DE CONTROL INTERN/ MANAGERIAL LA NIVELUL INSTITUȚIILOR PUBLICE LA CARE SE EXERCITĂ FUNCȚIA DE ORDONATOR PRINCIPAL DE CREDITE, LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2013	10
3.1 Atribuțiile și responsabilitățile Ministerului Finanțelor Publice referitoare la elaborarea și implementarea politicii în domeniul sistemelor de control intern/managerial și modul de implementare a acestora	10
3.2 Îndrumarea metodologică, coordonarea și monitorizarea cu privire la sistemul de control intern/managerial, efectuate de controlorii delegați	12
3.3 Pregătirea profesională în domeniul sistemelor de control intern/managerial	15
3.4 Analiza stadiului implementării standardelor de control intern/managerial la nivelul instituțiilor publice la care se exercită funcția de ordonator principal de credite al bugetului de stat, al bugetului asigurărilor sociale de stat sau al bugetului oricărui fond special, precum și la ordonatorii de credite subordonați acestora	16
3.4.1 Implementarea standardelor de control intern/managerial la nivelul ordonatorilor principali de credite – aparat propriu	19
3.4.2 Implementarea standardelor de control intern/managerial la nivelul entităților publice subordonate ordonatorilor principali de credite	55
3.5 Analiza Rapoartelor asupra sistemelor de control intern/managerial la 31.12.2013, ale conducătorilor instituțiilor publice la care se exercită funcția de ordonator principal de credite al bugetului de stat, al bugetului asigurărilor sociale de stat și al bugetului oricărui fond special	59
CAPITOLUL 4	65
ANALIZA ACTIVITĂȚII DE CONTROL/MONITORIZARE PRIVIND UTILIZAREA FONDURILOR PUBLICE ÎN CONDIȚII DE LEGALITATE, REGULARITATE ȘI ÎNCADRARE ÎN LIMITA ȘI DESTINAȚIA CREDITELOR BUGETARE/DE ANGAJAMENT, DE CĂTRE ORDONATORII DE CREDITE	65

4.1 Analiza activității de control financiar preventiv propriu la nivelul ordonatorilor principali de credite ai bugetului de stat, ai bugetului asigurărilor sociale de stat, precum și ai bugetului oricărui fond special	65
4.2 Caracteristicile și strategia activității de control/ monitorizare organizată de MFP la ordonatorii principali de credite, prin controlorii delegați	68
4.3 Abateri de la prevederile legale constatate de controlorii delegați în cadrul activității de control/monitorizare	71
CAPITOLUL 5	79
PROPUNERI DE MĂSURI DE ACȚIUNE PENTRU CREȘTEREA PERFORMANȚEI SISTEMELOR DE CONTROL INTERN/MANAGERIAL BAZATE PE STANDARDE	79

INTRODUCERE

Raportul anual privind controlul intern pe anul 2013 prezintă stadiul implementării sistemelor de control intern/managerial la nivelul instituțiilor publice la care se exercită funcția de ordonator principal de credite al bugetului de stat, al bugetului asigurărilor sociale de stat și al bugetului oricărui fond special, precum și analiza activității de control financiar preventiv.

Raportul anual este prezentat Guvernului de către Ministerul Finanțelor Publice, odată cu conturile generale anuale de execuție a bugetelor prevăzute de lege și reflectă o imagine a modului în care standardele de control intern/managerial au fost implementate la nivelul ordonatorilor principali de credite ai bugetului de stat, ai bugetului asigurărilor sociale de stat și ai bugetului oricărui fond special, prin efectuarea unei analize asupra fiecărui standard de control intern/managerial, reliefând o serie de aspecte considerate ca fiind relevante.

Totodată, este prezentată și activitatea Corpului controlorilor delegați privind utilizarea fondurilor publice în condiții de legalitate, regularitate și încadrare în limita și destinația creditelor bugetare/de angajament, de către ordonatorii de credite, în anul 2013, comparativ cu anul 2012 și a modului de soluționare a refuzurilor de viză de control financiar preventiv delegat.

În plus, sunt identificate o serie de elemente care trebuie îmbunătățite de către ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, ai bugetului asigurărilor sociale de stat și ai bugetului oricărui fond special, astfel încât sistemele de control intern/managerial să dispună de mecanisme de autocontrol care să ofere asigurări rezonabile în ceea ce privește ținerea sub control a tuturor proceselor care se desfășoară în cadrul instituțiilor publice, precum și a riscurilor asociate obiectivelor.

A. Baza legală

Raportul este elaborat de către Ministerul Finanțelor Publice (MFP), prin Unitatea centrală de armonizare a sistemelor de management financiar și control (UCASMFC), în baza art. 4 alin. (5) și art. 19 alin. (8) lit. h) și i) din Ordonanța Guvernului nr.119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare și art. 5 alin. (2) din 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, cu modificările ulterioare.

Actele normative în baza cărora s-a elaborat prezentul document sunt în principal, următoarele:

- Ordonanța Guvernului (OG) nr.119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice (OMFP) 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, cu modificările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice (OMFP) nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare.

B. Baza documentară

Cerințele actelor normative de mai sus, în materie de control intern/managerial, sunt reflectate în elementele referitoare la activitatea de consiliere/monitorizare a utilizării fondurilor publice și de elaborare și implementare a politicii în domeniul sistemelor de control intern/managerial din:

- strategia dezvoltării controlului financiar public intern în România;
- rapoartele controlorilor delegați, întocmite ca urmare a derulării activităților de control/monitorizare și consiliere/îndrumare metodologică la nivelul instituțiilor publice la care sunt numiți;
- rapoarte/informări ale ordonatorilor de credite privind dezvoltarea propriilor sisteme de control intern/managerial;
- concluzii ale întâlnirilor de lucru, organizate la nivelul conducerilor instituțiilor publice, cu participarea UCASMFC.

C. Scopul raportului

Scopul raportului anual de control intern al UCASMFC este acela de a prezenta Guvernului stadiul implementării sistemelor de control intern/managerial la nivelul ordonatorilor principali de credite, al entităților publice din subordinea acestora, concluziile care se desprind, contribuția UCASMFC la îmbunătățirea activității entităților publice, precum și a principalelor direcții de acțiune pentru creșterea performanței în această activitate.

Raportul analizează activitatea controlorilor delegați în anul 2013 și modul de soluționare al refuzurilor de viză de control financiar preventiv delegat. De asemenea, raportul face referire la evoluția controlului financiar preventiv propriu.

CAPITOLUL 1

PREZENTAREA GENERALĂ ȘI OBIECTIVELE SPECIFICE

Raportul este structurat pe capitole specifice activității Corpului controlorilor delegați, respectiv prezentarea cadrului funcțional și metodologic al UCASMFC, prin punerea în evidență a dezvoltării sistemelor de control intern/managerial la nivelul ordonatorilor principali de credite, a utilizării fondurilor publice în condiții de legalitate, regularitate și încadrare în limita și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament de către ordonatorii de credite și măsurile de acțiune pentru depășirea dificultăților întâmpinate în anul 2013.

1.1 Cadrul organizatoric de desfășurare a activității

În conformitate cu prevederile art. 12 alin. (1) din OG nr. 119/1999 „*Controlul financiar preventiv delegat se organizează și se exercită de către Ministerul Finanțelor Publice prin controlori delegați*”. Aceștia verifică din punctul de vedere al respectării legalității, regularității și încadrării în limitele creditelor bugetare și a celor de angajament, proiectele de operațiuni care prezintă riscuri semnificative, în ceea ce privește utilizarea fondurilor publice la ordonatorii de credite.

De asemenea, art. 19 (1) din același act normativ, prevede:

“*Corpul controlorilor delegați se organizează ca un compartiment distinct în structura Ministerului Finanțelor Publice [...] și cuprinde ansamblul controlorilor delegați.*”

În temeiul prevederilor art. 5 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, „Ministerul Finanțelor Publice este autoritatea administrației publice centrale de specialitate care are responsabilitatea elaborării și implementării politicii în domeniul

sistemelor de control intern/managerial, precum și al gestiunii financiare. Ministerul Finanțelor Publice îndrumă metodologic, coordonează și supraveghează implementarea sistemelor de control intern/managerial, precum și asigurarea bunei gestiuni financiare în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public”. Competențele MFP, în acest domeniu, sunt exercitate de către UCASMFC, conform art. 5 alin. (3) din ordonanță.

Corpul controlorilor delegați funcționează în structura UCASMFC, care este organizată la nivel de direcție generală.

UCASMFC a fost constituită prin Hotărârea Guvernului nr. 2.088/24 noiembrie 2004 pentru modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 1.574/2003 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice și a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin atașarea, la atribuțiile de control ale Corpului controlorilor delegați, a unor atribuții suplimentare, legate de reglementarea/îndrumarea metodologică/monitorizarea procesului de introducere a sistemelor de management financiar și control la instituțiile publice. În prezent, HG nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, cuprinde toate prevederile referitoare la UCASMFC.

1.2 Obiectivele specifice ale activității UCASMFC

Atribuțiile UCASMFC se realizează în baza obiectivelor, activităților și procedurilor de sistem și operaționale, elaborate la nivelul unității și aprobate de conducerea MFP, având la bază Programul de dezvoltare a sistemului de control managerial al ministerului, derulat în conformitate cu prevederile OG nr. 119/1999 și OMFP nr. 946/2005.

Obiectivele specifice direcției, derivate din obiectivele generale ale Ministerului Finanțelor Publice, sunt:

a) Utilizarea în condiții de legalitate, regularitate și încadrare în limita și destinația creditelor bugetare/de angajament, de către ordonatorii de credite, a fondurilor publice, prin creșterea performanței activității de control financiar preventiv/monitorizare.

MFP, prin UCASMFC, este autoritate de reglementare în domeniul controlului financiar preventiv exercitat la nivelul tuturor entităților publice.

Controlul financiar preventiv delegat este singurul instrument cu ajutorul căruia MFP poate acționa preventiv și cu responsabilitate, înainte de aprobarea proiectelor de operațiuni de către ordonatorii de credite, în direcția asigurării legalității și regularității cheltuielilor publice.

Controlul financiar preventiv delegat se exercită:

- la instituțiile publice la care se exercită funcția de ordonator principal de credite al bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și al bugetului oricărui fond special, Trezoreria statului și pentru operațiunile privind datoria publică, precum și pentru alte operațiuni specifice MFP, respectiv la instituțiile publice la care controlul financiar preventiv nu a fost integrat în sfera răspunderii manageriale;
- în cazul unor operațiuni cu risc ridicat, la alte instituții publice care gestionează fonduri publice și/sau administrează patrimoniul public.

De asemenea, pe lângă controlul financiar preventiv delegat, Corpul controlorilor delegați exercită și activitatea de monitorizare a operațiunilor financiare, la instituțiile publice la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale. Scopul monitorizării este constatarea și raportarea operațiunilor cu efect

asupra fondurilor publice și/sau patrimoniului public efectuate fără respectarea condițiilor de legalitate, regularitate și încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, în vederea limitării riscurilor care au determinat producerea lor și evitarea repetării acestora.

În cadrul acțiunii de monitorizare, controlorii delegați verifică și fundamentarea, de către ordonatorii principali de credite, a fondurilor solicitate prin cererile pentru deschiderea de credite bugetare, respectiv temeiul legal și încadrarea sumelor în bugetul aprobat, precum și regularitatea acestora. În acest fel, se oferă siguranță MFP că respectivele credite bugetare întrunesc condițiile legale pentru a fi deschise.

b) Creșterea eficacității sistemelor de control intern/managerial la ordonatorii de credite, prin implementarea regulilor de management prevăzute în Codul controlului intern.

În scopul îndeplinirii acestui obiectiv, UCASMFC derulează activități de monitorizare, consiliere/îndrumare metodologică și raportare cu privire la dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial la instituțiile publice, contribuind la îmbunătățirea mediului de control la nivelul ordonatorilor de credite și la creșterea performanței controlului intern al acestora.

De asemenea, pentru diseminarea cunoștințelor și a celor mai bune practici în domeniul controlului intern/managerial, cât și pentru facilitarea înțelegerii și asimilării acestora, de către persoanele cu atribuții în domeniul controlului intern/managerial, UCASMFC a organizat și susținut cursuri de pregătire profesională, precum și seminarii, întâlniri de lucru, inclusiv prin participarea controlorilor delegați la ședințele structurilor cu atribuții în domeniul controlului intern/managerial organizate la sediul ordonatorilor de credite.

CAPITOLUL 2

SISTEMUL DE CONTROL FINANCIAR PUBLIC INTERN ÎN ROMÂNIA ȘI PRINCIPALELE DIRECȚII DE ACȚIUNE ALE ACESTUIA

În temeiul OG nr. 119/1999, implementarea standardelor de control intern/managerial cuprinse în Codul Controlului intern aprobat prin OMFP nr. 946/2005, este abordată cu prietenie, ca un transfer de bune practici validate, la început în mediul privat, apoi în cel public. Au existat opinii care au criticat faptul că implementarea defectuoasă a standardelor nu este sancționată contravențional și chiar penal, în țara noastră bunele practici nerăspândindu-se prin puterea exemplului pozitiv, ci prin sancțiuni.

Într-adevăr, mediul instituțional manifestă adeseori rezistență la nou, însă MFP a crezut în valoarea cadrului COSO¹, dovedită de performanța managementului anglo-saxon și a celui vest-european, care au integrat standardele de control intern în activitatea managerială.

Altfel spus, Cadrul COSO nu a fost impus prin sancțiuni, ci prin valoarea proprie, concretizată în performanță. Conceptul de Control Financiar Public Intern a fost creat, dezvoltat și promovat de către Comisia Europeană în vederea stabilirii unui model structural și operațional care să sprijine țările aflate în curs de aderare la Uniunea

¹ COSO - Comitetul Entităților Publice de Sponsorizare a Comisiei Treadway

Europeană în construirea unui mediu propriu de control intern și actualizarea sistemelor de control din sectorul public, în concordanță cu standardele internaționale și cele mai bune practici ale Uniunii Europene.

Având în vedere angajamentele asumate de România la Capitolul 28 “Control financiar” de negociere cu Uniunea Europeană, în cadrul administrației publice au fost implementate componentele controlului financiar public intern, precum controlul intern/managerial, responsabilitatea și răspunderea managerială, standardele de control intern/managerial, auditul intern. Astfel, managementul superior își desfășoară activitatea pe bază de politici publice, prin strategii dinamice, active și anticipative, prin promovarea bunelor practici și pe baza analizei riscurilor.

După obținerea statutului de țară membră a Uniunii Europene, România a elaborat și aplicat o serie de strategii pentru dezvoltarea controlului financiar public intern, în concordanță cu standardele și practicile europene, implementarea acestora desfășurându-se potrivit angajamentelor asumate în cadrul procesului de negociere.

Astfel, România a asigurat în permanență, îmbunătățirea cadrului legislativ, conceptual și strategic de implementare a controlului financiar public intern, creând pârgurile necesare de dezvoltare și menținere a acestuia la un nivel cât mai ridicat. De aceea, prin implementarea controlului financiar public intern, managementului îi revine sarcina de a stabili obiectivele și de a constata care sunt abaterile de la obiective, de a identifica și trata riscurile, de a analiza cauzele care au determinat producerea de deficiențe și de a dispune măsurile preventive sau corective corespunzătoare.

Strategia dezvoltării controlului financiar public intern (Policy Paper) a fost elaborată de MFP și asumată de către Guvern în cursul procesului de negociere cu Comisia Europeană în vederea aderării României la Uniunea Europeană. Ultima ediție a acestui document strategic prezintă pentru perioada 2014-2016, stadiul controlului financiar public intern, progresele înregistrate în acest domeniu, analiza – diagnostic, precum și proiectarea principalelor direcții de acțiune pe termen scurt și mediu, pentru dezvoltarea în continuare a controlului financiar public intern. Totodată, actuala strategie pune în prim plan responsabilitatea managerială și funcționarea independentă a auditului intern și asigură că sistemele de control intern/managerial sunt apte să prevină sau să limiteze erorile și fraudă.

Potrivit acestui document, pentru instituirea unei bune guvernante în sectorul public este implementat controlul financiar public intern, care include sistemele de control intern/managerial, auditul intern precum și coordonarea și armonizarea centralizată a acestor componente.

Cadrul legal existent prezintă controlul intern/managerial ca reprezentând ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entității publice asupra utilizării fondurilor publice și administrării patrimoniului public cu eficiență, eficacitate și economicitate și stabilește responsabilitatea conducătorului entității publice pentru dezvoltarea propriului sistem de control intern/managerial, prin implementarea standardelor de control intern/managerial. Standardele definesc un minimum de reguli de management pe care trebuie să le urmeze toate entitățile publice. Acestea au ca obiectiv crearea unui model de referință, uniform și coerent, în raport cu care se evaluează/autoevaluează sistemele de control intern/managerial, la nivelul fiecărei entități publice, se identifică zonele de risc și direcțiile viitoare de acțiune. Ca reguli de conducere, standardele de control intern/managerial constituie un reper util, de permanentă sensibilizare a managementului pe fiecare din domeniile pe care aceste reguli le reprezintă.

Controlul intern/managerial se referă la toate activitățile, programele și procedurile, la întreg patrimoniul, la toți membrii unei entități și în același timp, se exercită permanent. Conform principiului perfecționării continue, managementul are obligația de a organiza, îmbunătăți și actualiza permanent sistemul de control intern/managerial.

Obiectivele generale ale controlului intern/managerial, așa cum sunt ele stabilite prin lege, sunt următoarele:

- realizarea, la un nivel corespunzător de calitate, a atribuțiilor instituțiilor publice, stabilite în concordanță cu propria lor misiune, în condiții de regularitate, eficacitate, economicitate și eficiență;
- protejarea fondurilor publice împotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei;
- respectarea legii, a reglementărilor și deciziilor conducerii;
- dezvoltarea și întreținerea unor sisteme de colectare, stocare, prelucrare, actualizare și difuzare a datelor și informațiilor financiare și de conducere, precum și a unor sisteme și proceduri de informare publică adecvată prin rapoarte periodice.

Actuala strategie de dezvoltare a controlului financiar public intern în România urmărește, în principal în domeniul controlului intern/managerial, realizarea următoarelor direcții de acțiune:

- consolidarea bazei juridice de reglementare în domeniul controlului public intern, prin aplicarea principiilor și funcțiilor răspunderii manageriale;
- dezvoltarea metodologiilor și procedurilor pentru controlul financiar public intern, în vederea alinierii acestora la standardele europene și buna practică internațională în domeniu, prin elaborarea unui ghid practic de evaluare și elaborarea de îndrumare și metodologii ;
- perfecționarea pregătirii profesionale a personalului cu atribuții în domeniul sistemelor de control intern/managerial;
- consolidarea cooperării cu autorități și instituții publice în vederea creșterii eficienței sistemului de control intern/managerial;
- eliminarea deficiențelor în activitatea de control intern/managerial, prin:
 - acționarea concertată în vederea organizării/operationalizării structurilor cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică la nivelul tuturor entităților publice aflate în subordinea/coordonarea/sub autoritatea administrației publice centrale;
 - îndrumarea și monitorizarea de către UCASMFC a activității structurilor cu atribuții în armonizarea sistemelor de control intern/managerial din entitățile publice centrale, inclusiv monitorizarea la nivelul entităților publice aflate în subordinea/coordonarea/sub autoritatea acestora și a raportărilor cu privire la stadiul dezvoltării sistemelor de control intern/managerial.

Implementarea direcțiilor de acțiune ale consolidării controlului intern/managerial și îmbunătățirea sistemului de pregătire profesională a personalului cu implicații în acest domeniu vor contribui într-o măsură mai mare la dezvoltarea controlului financiar public intern, cu efecte în utilizarea corectă și eficientă a fondurilor publice.

Tocmai de aceea, actualul document strategic își propune ca obiectiv principal creșterea gradului de răspundere managerială în utilizarea fondurilor publice precum și creșterea calității, performanței și responsabilității conducerii entităților publice în procesul utilizării resurselor bugetare.

În vederea implementării cu succes a controlului financiar public intern în țara noastră, conducătorii entităților publice trebuie să aibă responsabilități pentru toate formele controlului (ex-ante, curent, ex-post) , precum și pentru modul în care controlul intern/managerial funcționează. În acest sens, conducătorul entității publice este responsabil pentru:

- organizarea și funcționarea sistemului de control intern/managerial, potrivit reglementărilor legale;
- realizarea obiectivelor stabilite;
- delegarea autorității sau competenței fără a fi exonerat de responsabilitatea managerială;
- transparență și răspundere în funcționarea controlului intern/managerial.

Totodată, controlul financiar public intern trebuie să ofere instrumente de control adecvate și transparente cu ajutorul cărora să se urmărească utilizarea resurselor

publice, potrivit politicii Guvernului și să aibă drept consecință prevenirea erorilor și fraudelor.

Reforma administrației publice, în general și reformele în domeniul controlului financiar public intern, în special, sunt procese dinamice, administrațiile publice continuând să caute permanent soluții optime pentru a-și atinge obiectivele la costuri rezonabile. Se poate spune că, reforma controlului financiar public intern înseamnă de fapt reforma sistemului de management public.

CAPITOLUL 3

STADIUL IMPLEMENTĂRII SISTEMELOR DE CONTROL INTERN/MANAGERIAL LA NIVELUL INSTITUȚIILOR PUBLICE LA CARE SE EXERCITĂ FUNCȚIA DE ORDONATOR PRINCIPAL DE CREDITE, LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2013

3.1 Atribuțiile și responsabilitățile Ministerului Finanțelor Publice referitoare la elaborarea și implementarea politicii în domeniul sistemelor de control intern/managerial și modul de implementare a acestora

Dezvoltarea unui sistem de control intern/managerial presupune un proces iterativ care are drept scop îmbunătățirea performanței și guvernanței. Prin așezarea sistemului de control intern/managerial pe fundamentul standardelor COSO, nu s-a dorit introducerea unui sistem de control nou, suplimentar celui existent. Scopul implementării standardelor a fost să se ofere entităților publice puncte comune de contact cu bunele practici în domeniu, care să asigure evoluția spre un management modern și performant.

Prin cadrul legal existent, MFP are responsabilitatea elaborării și implementării politicii în domeniul sistemelor de control intern/managerial, competențe exercitate prin UCASMFC. În scopul armonizării și gestionării întregului sistem, UCASMFC dezvoltă și promovează metodologii de control intern/managerial pe baza standardelor de control intern/managerial și a bunelor practici acceptate la nivel european și internațional. De asemenea, coordonează implementarea noilor concepte cu privire la responsabilitatea managerială.

Ca structură specializată în coordonarea dezvoltării sistemelor de control intern/managerial la nivelul entităților publice, UCASMFC asigură:

- definirea unei strategii unitare, coerente și eficiente, în domeniul controlului intern/managerial, având ca scop stabilirea de politici, principii și obiective necesare implementării acestuia;
- elaborarea standardelor de control intern/managerial, ca reguli minime de management, menite să permită funcționarea eficientă a sistemului de control intern/managerial în ansamblul său;
- armonizarea normelor metodologice cu implicații financiare, prin încorporarea procedurilor de control, în vederea asigurării bunei gestiuni financiare a fondurilor și patrimoniului public;
- coordonarea sistemului de pregătire profesională a specialiștilor implicați în domeniul controlului intern/managerial;

- dezvoltarea sistemului de raportare a rezultatelor activității de control intern/managerial.

Pe baza standardelor Comisiei Europene, care au la bază standardele COSO, au fost adoptate și aprobate, pentru țara noastră un număr de 25 de standarde de control intern/managerial, acestea constituind cadrul de referință, în raport cu care se evaluează/autoevaluează sistemele de control, se identifică zonele de risc și eventualele măsuri corective. Cunoscute și sub denumirea de „Codul controlului intern/managerial”, standardele oferă calea spre integrarea controlului intern în ciclul managementului și la nivel operațional. Sistemul de control intern bazat pe standarde, sprijină conducătorul entității publice în gestionarea eficientă a activităților desfășurate pentru realizarea obiectivelor organizației. Dezvoltarea sistemului de control intern nu ar trebui să conducă la sarcini administrative suplimentare. În mod ideal, structurile organizatorice existente ar trebui să fie evaluate și în acestea să fie integrate mecanismele de control. Problema pentru conducătorii entităților publice este de a găsi cea mai bună modalitate pentru a îmbunătăți sistemele existente, ținând cont de costul controlului.

În vederea aplicării unitare și clarificării cerințelor standardelor de control intern/managerial, UCASMFC a elaborat pentru anumite standarde, considerate cu grad ridicat de dificultate, fișe analitice, care se constituie în ghiduri pentru facilitarea înțelegerii adecvate a acestora, astfel încât managementul entităților publice să implementeze în mod unitar cerințele standardelor și să identifice zonele și direcțiile în care sunt necesare îmbunătățiri astfel încât actele normative să fie aplicate în mod corect și în integralitatea lor.

Implementarea sistemului de control intern/managerial se realizează diferit de la o entitate publică la alta, în funcție de cultura organizațională, modul de organizare și funcționare, specificul său, domeniul de activitate, modul de conștientizare și implicare a managementului.

Trebuie subliniat faptul că prevederile art. 3 alin. (1) din OMFP nr. 946/2005, de constituire prin act de decizie internă a conducătorului entității publice, a unei structuri pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a implementării și/sau dezvoltării sistemului de control intern/managerial, nu se referă la o structură organizatorică de sine stătătoare, dotată cu un anumit număr de personal. De asemenea, nu are în vedere nici externalizarea atribuțiilor structurii către prestatori de servicii de control intern/managerial.

Constituirea structurii nu trebuie să determine costuri suplimentare și nici să localizeze responsabilitatea în mod formal, la nivelul unei structuri de sine stătătoare.

Structura trebuie să fie formată din conducătorii direcțiilor generale, direcțiilor, serviciilor, reprezentate în organigramă și să funcționeze sub autoritatea conducătorului entității publice, care are responsabilitatea:

- evaluării a ceea ce a fost realizat;
- luării măsurilor pentru îmbunătățirea situației;
- anticipării schimbărilor și identificarea riscurilor care pot afecta obiectivele.

Întărirea controlului intern/managerial se realizează prin creșterea gradului de implementare a standardelor de control intern/managerial, de către toate entitățile publice, în concordanță cu sistemul de valori european și buna practică internațională.

Stadiul implementării și dezvoltării sistemelor de control intern/managerial, precum și situațiile deosebite constatate în acțiunile de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică la nivelul ordonatorilor principali de credite ai bugetului de stat, ai bugetului asigurărilor sociale de stat și ai bugetului oricărui fond special, atât pentru activitatea proprie cât și pentru unitățile subordonate, fac obiectul informărilor semestriale/anuale care se transmit la UCASMFC.

Obligația elaborării de către conducătorii entităților publice a raportului anual asupra sistemului de control intern/managerial, raport care constituie forma oficială de asumare a responsabilității manageriale, a determinat UCASMFC să acționeze în mod continuu pentru sensibilizarea și conștientizarea managementului instituțiilor publice prin organizarea unor cursuri de pregătire profesională, participarea la reuniuni de lucru și, de asemenea, elaborarea unor precizări cu privire la unele standarde de control intern/managerial, la autoevaluarea stadiului implementării acestora, întocmirea situațiilor semestriale/anuale. Materialele elaborate au fost diseminate prin publicarea pe pagina de internet a ministerului, pentru o cunoaștere corectă și unitară a conținutului acestora.

3.2 Îndrumarea metodologică, coordonarea și monitorizarea cu privire la sistemul de control intern/managerial, efectuate de controlorii delegați

Potrivit prevederilor art. 5 alin. (2) din OG nr. 119/1999, MFP, prin UCASMFC, are competența de a îndruma metodologic, coordona și supraveghea implementarea sistemelor de control intern/managerial, precum și asigurarea bunei gestiuni financiare în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.

Această activitate efectuată prin acțiunea directă a controlorilor delegați pe lângă ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, ai bugetului asigurărilor sociale de stat și ai bugetului oricărui fond special, a avut drept țință facilitarea aplicării corecte a prevederilor legale cu privire la sistemele de control intern/managerial de către personalul instituțiilor publice la care sunt numiți, precum și identificarea dificultăților în desfășurarea proceselor, stabilirea cauzelor, determinarea efectelor, totodată propunând măsuri pentru eliminarea deficiențelor.

Din activitatea controlorilor delegați de îndrumare metodologică, coordonare și monitorizare și din informațiile furnizate de ordonatorii principali de credite cu privire la stadiul implementării sistemelor de control intern/managerial, centralizate în Anexa nr. 1 la prezentul Raport, s-au constatat următoarele:

a. Referitor la modul de constituire, componența și atribuțiile structurii de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică de la nivelul entităților publice centrale și a celor subordonate acestora, controlorii delegați au relevat că, în cea mai mare parte, prevederile OMFP nr. 946/2005 au fost respectate.

Totuși, din rapoartele elaborate a rezultat că la unele instituții, mai sunt încă deficiențe în ceea ce privește constituirea, componența, atribuțiile, precum și modul de funcționare și de lucru al structurii, precum:

- neconstituirea, la nivelul tuturor entităților publice subordonate ordonatorilor principali de credite, a structurii care să asigure armonizarea sistemului de control intern/managerial în mod performant (Ministerul Justiției, Ministerul Educației Naționale, Ministerul Tineretului și Sportului);
- nereprezentarea tuturor compartimentelor din organigrama aprobată prin actul normativ de organizare și funcționare al entității publice, la nivel de conducere, în structura de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică (Curtea de Conturi a României);
- neactualizarea structurilor cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică, potrivit actelor normative de organizare și funcționare în vigoare (Ministerul Afacerilor Externe, Ministerul Economiei, Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului, Secretariatul General al Guvernului, Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor).

În vederea remedierii problemelor identificate în organizarea structurii, controlorii delegați au transmis ordonatorilor de credite, avize consultative prin intermediul cărora au recomandat punctual, rezolvarea deficiențelor sesizate.

b. În ceea ce privește **elaborarea Programului de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial**, din analiza și agregarea datelor cuprinse în Cap.I al Situațiilor centralizatoare semestriale/anuale privind stadiul implementării sistemului de control intern/managerial, la finele anului 2013 (anexa nr. 3 la OMFP nr. 946/2005), transmise de către ordonatorii principali de credite, prin controlorii delegați, a rezultat că toți ordonatorii principali de credite au elaborat și aprobat un program de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial, în timp ce la entitățile subordonate s-a înregistrat un ușor regres, rata elaborării programului fiind mai mică cu 0,48% față de finele anului 2012, respectiv de la 91,95% la 31 decembrie 2012 la 91,47% la 31 decembrie 2013.

Deși, toți ordonatorii principali de credite au un program aprobat, actualizarea acestuia nu s-a efectuat de către unele instituții, printre care: Ministerul Afacerilor Externe; Senatul României; Secretariatul General al Guvernului; Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților; Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor; Ministerul Public.

Deficiențele constatate au fost prezentate ordonatorilor de credite de către controlorii delegați, prin formularea de avize consultative în vederea dispunerii de măsuri, prin intermediul cărora întârzierile înregistrate în implementarea acțiunilor/etapelor prevăzute în programe și cazurile de neactualizare a acestora să fie remediate.

c. Referitor la **organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu**, controlorii delegați au monitorizat, în principal, următoarele elemente:

- existența/actualizarea și utilizarea normelor specifice de organizare și exercitare a controlului financiar preventiv propriu, a cadrului specific al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu și a listelor de verificare, precum și existența avizului MFP;
- existența acordului MFP/organului ierarhic superior pentru persoanele desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu;
- existența și completarea corectă și la zi a registrului privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv propriu;
- întocmirea rapoartelor periodice privind exercitarea controlului financiar preventiv propriu, cuprinzând și rapoartele entităților subordonate (anexa nr. 7 la OMFP nr. 522/2003), precum și urmărirea transmiterii acestora la MFP- UCASMFC, în termenul legal;
- evaluarea persoanelor pentru care se solicita acordul MFP-UCASMFC în cazul numirii, suspendării, schimbării sau destituirii persoanelor care desfășoară activitate de control financiar preventiv propriu, sau cu ocazia evaluărilor periodice a activității acestora.

Abaterile constatate de controlorii delegați, au fost aduse la cunoștința ordonatorilor de credite prin intermediul avizelor consultative sau prin consilieri directă. În cursul anului 2013 au fost semnalate o serie de probleme în funcționarea controlului financiar preventiv propriu la următorii ordonatori principali de credite: Ministerul Fondurilor Europene; Ministerul Educației Naționale; Ministerul Apărării Naționale; Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice; Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale; Agenția Națională de Integritate; Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților; Agenția Națională de Administrare Fiscală.

d. În legătură cu **respectarea, de către ordonatorii de credite, a cerințelor legale cu privire la organizarea, ținerea, actualizarea și raportarea angajamentelor bugetare și legale**, controlorii delegați au monitorizat, în principal, aspectele legate

de aplicarea OMFP 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.

Aspectele care fac obiectul monitorizării sunt următoarele:

- existența/actualizarea normelor proprii cu privire la organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale;
- stabilirea, prin norme, a documentelor, circuitului documentelor și a persoanelor împuternicite să efectueze operațiunile de angajare, lichidare, ordonanțare și plata cheltuielilor.

Avizele consultative formulate de controlorii delegați conțin recomandări pentru remedierea aspectelor de neconformitate sau a neregulilor sesizate în organizarea, ținerea, actualizarea și raportarea evidenței angajamentelor sau în existența/actualizarea normelor proprii, a circuitului documentelor și stabilirea persoanelor împuternicite să efectueze operațiunile legate de angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor. Astfel, au fost emise avize consultative, la o serie de ordonatori principali de credite, dintre care enumerăm: Ministerul Afacerilor Externe; Ministerul Economiei; Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice; Ministerul Tineretului și Sportului; Senatul României; Ministerul Apărării Naționale; Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților.

e. Referitor la respectarea termenului de depunere a situației centralizatoare semestriale/anuale privind stadiul implementării sistemului de control intern/managerial și la calitatea indicatorilor raportați, putem menționa că majoritatea ordonatorilor principali de credite au respectat termenul legal de raportare, însă au existat și unele situații în care, în urma constatării de erori, s-a procedat la restituirea documentelor în vederea remedierii deficiențelor.

Analizând informațiile cuprinse în raportările la data de 31 decembrie 2013, comparativ cu anul 2012, se pot face următoarele constatări de ordin general:

- la nivelul aparatelor proprii ale ordonatorilor principali de credite se înregistrează stagnări sau ușoare creșteri/descrășteri ale valorii indicatorilor specifici stadiului implementării sistemului de control intern/managerial;
- la nivelul entităților publice subordonate ordonatorilor principali de credite, se înregistrează creșteri la majoritatea indicatorilor aferenți stadiului implementării sistemului de control intern/managerial, în principal datorită scăderii numărului ordonatorilor secundari/terțieri de credite. Scăderi semnificative ale numărului de entități publice subordonate se înregistrează la:
 - Ministerul Finanțelor Publice, în mod special la Agenția Națională de Administrare Fiscală care în semestrul II 2013 a fost implicată într-un amplu proces de reorganizare;
 - Academia Română, care la finele anului 2012 a inclus eronat în numărul de ordonatori secundari/terțieri structuri fără personalitate juridică.

Pentru respectarea termenelor de transmitere a situațiilor centralizatoare semestriale/anuale cu privire la stadiul implementării sistemului de control intern/managerial, controlorii delegați au sesizat unele instituții publice la care se exercită funcția de ordonator principal de credite, precum: Senatul României; Ministerul Justiției; Ministerul Economiei; Curtea de Conturi a României; Secretariatul General al Guvernului; Ministerul Fondurilor Europene; Ministerul Tineretului și Sportului; Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților.

3.3 Pregătirea profesională în domeniul sistemelor de control intern/managerial

Pentru dezvoltarea și îmbunătățirea sistemului de control intern/managerial în cadrul entităților publice, în strânsă corelare cu buna practică europeană și internațională, UCASMFC, ca principal promotor, a continuat activitățile de pregătire profesională, atât a personalului propriu cât și a personalului altor instituții cu responsabilități în acest domeniu.

Acțiunile UCASMFC de pregătire profesională au fost orientate în direcția conștientizării, atât a personalului de conducere, cât și a personalului de execuție, cu privire la responsabilitățile ce le revin în domeniul implementării/dezvoltării sistemului de control intern/managerial la nivelul entităților publice din care fac parte.

Programul de pregătire profesională a vizat tematici desprinse din următoarele:

- Standardele de control intern/managerial, aprobate prin OMFP nr. 946/2005;
- Îndrumarul metodologic pentru dezvoltarea controlului intern/managerial în entitățile publice;
- Metodologia de implementare a standardului de control intern „Managementul riscurilor”;
- Strategia dezvoltării controlului financiar public intern în România (Policy Paper);
- Compendiul sistemelor de control public intern în statele membre ale Uniunii Europene și în România;
- Documente relevante cu privire la sistemele de control public intern la nivel internațional și cu privire la responsabilitatea managerială.

Pregătirea profesională în anul 2013 a fost structurată pe patru cursuri, adresate atât propriului personal cât și personalului implicat în controlul intern/managerial din cadrul entităților publice, cu următoarele teme:

- Controlul intern/managerial, strategie și aplicare;
- Managementul riscului, concepte de bază și implementare la nivelul instituțiilor publice;
- Controlul financiar preventiv propriu, componentă a controlului intern/managerial la nivelul instituțiilor publice;
- Prezentarea unor proiecte de operațiuni cu grad ridicat de dificultate în procesul de acordare a vizei de control financiar preventiv delegat/spețe deosebite întâlnite în cadrul procesului de monitorizare; modul de soluționare.

În acest context, în anul 2013, UCASMFC a exercitat competențele ce revin MFP privind îndrumarea metodologică și coordonarea procesului de implementare a sistemului de control intern/managerial în entitățile publice, organizând, prin intermediul Școlii de finanțe publice și vamă, 18 cursuri de pregătire profesională susținute de lectori din cadrul UCASMFC, la care au participat 539 persoane.

Totodată, controlorii delegați au participat, la solicitarea conducerii unor instituții publice, la o serie de acțiuni care au clarificat diverse aspecte practice cu privire la modul de implementare a prevederilor legale în domeniul controlului intern/managerial. Astfel, în anul 2013, personalul UCASMFC a participat la: întâlnirile de lucru organizate de Ministerul Afacerilor Interne și Inspectoratul General al Jandarmeriei Române; ședința Grupului de Management și a subgrupurilor tehnice de management din cadrul Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice; ședința de pregătire a cadrelor din Serviciul Român de Informații.

3.4 Analiza stadiului implementării standardelor de control intern/managerial la nivelul instituțiilor publice la care se exercită funcția de ordonator principal de credite al bugetului de stat, al bugetului asigurărilor sociale de stat sau al bugetului oricărui fond special, precum și la ordonatorii de credite subordonați acestora

Conform reglementărilor actuale, toate entitățile publice sunt responsabile pentru implementarea și autoevaluarea sistemului de control intern/managerial bazat pe standardele de control intern/managerial. Autoevaluarea sistemului de control intern/managerial, efectuată cel puțin o dată pe an, previne funcționarea defectuoasă a controlului intern/managerial prin detectarea deficiențelor și corectarea acestora.

Modalitatea de implementare a standardelor de control intern/managerial presupune elaborarea unui program, care include obiective, activități, termene, responsabilități care sunt în strânsă interdependență cu misiunea și structura organizatorică a entității publice.

Pentru a se vedea care este gradul de implementare al standardelor de control intern/managerial, anual se folosește procedeul autoevaluării sistemului de control intern/managerial, care presupune evaluarea modului de implementare a fiecărui standard în parte, de către fiecare compartiment din structura entității publice și ulterior, o evaluare generală la nivelul entității, prin centralizarea informațiilor din chestionarele de autoevaluare, completate și transmise de conducătorii de compartimente, structurii cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a implementării și/sau dezvoltării sistemului de control intern/managerial. În funcție de îndeplinirea criteriilor de evaluare specifice fiecărui standard, acestea sunt considerate a fi implementate, parțial implementate sau neimplementate.

În funcție de numărul standardelor implementate în cadrul unei entități publice, este stabilit gradul de conformitate al aceluși sistem de control intern/managerial.

Stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern/managerial și al standardelor de control intern/managerial în funcție de rezultatele autoevaluării, fac obiectul unor situații centralizatoare semestriale/anuale, care se transmit entităților publice ierarhic superioare, la termenele stabilite de acestea.

Situația centralizatoare privind stadiul implementării standardelor, conform rezultatelor autoevaluării la data de 31 decembrie 2013, este detaliată, la nivelul fiecărui ordonator principal de credite și al fiecărui standard, în Anexa nr. 2 la prezentul raport.

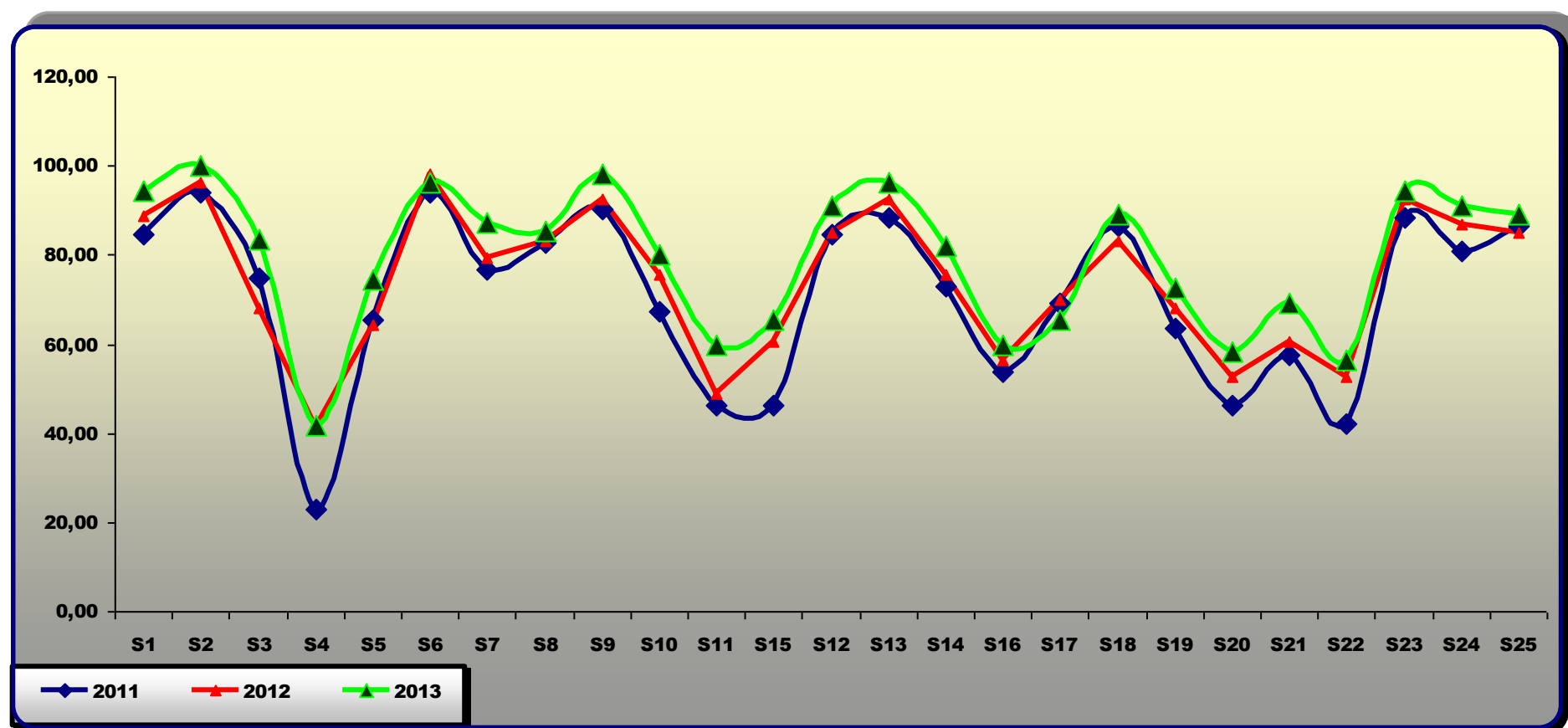
Gradul de implementare al standardelor de control intern/managerial, pentru ultimii trei ani, rezultat în urma autoevaluării efectuate în cadrul instituțiilor publice la care se exercită funcția de ordonator principal de credite, este prezentat în tabelul de mai jos:

Tabelul nr. 1

Nr. standard	Standardul de control intern/managerial	Gradul mediu de implementare aferent standardelor de control intern/managerial în anul:		
		2011	2012	2013
0	1	2	3	4
S1	Etica, Integritatea	84,62	88,68	94,54
S2	Atribuții, funcții, sarcini	94,23	96,22	100,00
S3	Competența, performanța	75,00	67,93	83,63
S4	Funcții sensibile	23,08	41,51	41,82
S5	Delegarea	65,38	64,15	74,54
S6	Structura organizatorică	94,23	98,11	96,36
S7	Obiective	76,92	79,25	87,27
S8	Planificarea	82,70	83,02	85,45
S9	Coordonarea	90,39	92,45	98,18
S10	Monitorizarea performanțelor	67,31	75,48	80,00
S11	Managementul riscului	46,15	49,06	60,00
S15	Ipoteze, reevaluări	46,15	60,38	65,45
S12	Informarea	84,62	84,91	90,91
S13	Comunicarea	88,46	92,45	96,36
S14	Correspondența și arhivarea	73,08	75,47	81,82
S16	Semnalarea neregularităților	53,85	56,60	60,00
S17	Proceduri	69,23	69,81	65,45
S18	Separarea atribuțiilor	86,54	83,02	89,09
S19	Supravegherea	63,46	67,93	72,73
S20	Gestionarea abaterilor	46,15	52,83	58,18
S21	Continuitatea activității	57,69	60,38	69,09
S22	Strategii de control	42,31	52,83	56,36
S23	Accesul la resurse	88,46	92,45	94,54
S24	Verificarea și evaluarea controlului	80,77	86,79	90,91
S25	Auditul intern	86,54	84,90	89,09

După cum rezultă din tabelul de mai sus, la majoritatea standardelor de control intern/managerial se observă o tendință de creștere a gradului de implementare.

Evoluția gradului mediu de implementare la nivelul fiecărui standard de control intern/managerial este prezentată grafic în figura de mai jos:



Dupa cum se observă din reprezentarea grafică de mai sus, gradul mediu de implementare aferent fiecărui standard implementat înregistrează creșteri la majoritatea standardelor, excepțiile reprezentându-le Standardul 4 „Funcții sensibile” unde se înregistrează o stagnare în anul 2013 față de 2012 și Standardul 6 „Structura organizatorică” la care în anul 2013 se înregistrează o scădere față de anul anterior. Explicații detaliate cu privire la gradele medii de implementare a standardelor de control intern/managerial vor fi prezentate în subcapitolul următor.

3.4.1 Implementarea standardelor de control intern/ managerial la nivelul ordonatorilor principali de credite – aparatur propriu

Instituțiile publice în care se exercită funcția de ordonator principal de credite al bugetului de stat, al bugetului asigurărilor sociale de stat sau al bugetului oricărui fond special transmit UCASMFC din MFP, situații centralizatoare semestriale/anuale privind stadiul implementării sistemului de control intern/managerial.

Informațiile cuprinse în situațiile centralizatoare la data de 31 decembrie 2013 sunt agregate în Anexa nr. 2 la prezentul raport și conțin date raportate de cei 55 de ordonatori principali de credite. Din informațiile furnizate UCASMFC rezultă faptul că la nivelul instituțiilor publice la care se exercită funcția de ordonator principal de credite, conform rezultatelor autoevaluării, standardele de control intern/managerial la data de 31 decembrie 2013 se află în diferite stadii de implementare, astfel:

Tabelul nr. 2

Situație privind stadiul implementării standardelor de control intern/managerial, la nivelul ordonatorilor principali de credite – aparat propriu în anul 2013 comparativ cu anul 2012

Nr. crt.	Ordonator principal de credite – aparat propriu	2012				2013				Diferență standarde implementate în 2013 comparativ cu 2012
		Numărul standardelor de control intern/ managerial			Gradul de implementare al standardelor de control intern/ managerial (%)	Numărul standardelor de control intern/ managerial			Gradul de implementare al standardelor de control intern/ managerial (%)	
		I	PI	NI		I	PI	NI		
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=6-2
1	Administrația Prezidențială	21	4	0	84,00	20	5	0	80,00	-1
2	Senatul României	5	17	3	20,00	20	3	2	80,00	15
3	Camera Deputaților	18	6	1	72,00	18	6	1	72,00	0
4	Înalta Curte de Casație și Justiție	23	2	0	92,00	23	2	0	92,00	0
5	Curtea Constituțională	14	11	0	56,00	18	7	0	72,00	4
6	Consiliul Legislativ	19	2	4	76,00	20	4	1	80,00	1
7	Curtea de Conturi a României	13	10	2	52,00	13	10	2	52,00	0
8	Consiliul Concurenței	20	0	5	80,00	22	2	1	88,00	2
9	Avocatul Poporului	23	2	0	92,00	23	2	0	92,00	0
10	Consiliul Național pentru Studierea Arhivelor Securității	18	6	1	72,00	18	6	1	72,00	0

11	Consiliul Național al Audiovizualului	16	6	3	64,00	19	5	1	76,00	3
12	Secretariatul General al Guvernului	14	11	0	56,00	13	11	1	52,00	-1
13	Ministerul Afacerilor Externe	14	9	2	56,00	13	10	2	52,00	-1
14	Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice	23	2	0	92,00	21	4	0	84,00	-2
15	Ministerul Finanțelor Publice	25	0	0	100,00	25	0	0	100,00	0
16	Ministerul Justiției	21	3	1	84,00	24	0	1	96,00	3
17	Ministerul Apărării Naționale	25	0	0	100,00	25	0	0	100,00	0
18	Ministerul Afacerilor Interne	23	2	0	92,00	24	1	0	96,00	1
19	Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice	25	0	0	100,00	25	0	0	100,00	0
20	Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale	16	9	0	64,00	14	11	0	56,00	-2
21	Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice	14	9	2	56,00	15	9	1	60,00	1
22	Ministerul Transporturilor	10	3	12	40,00	20	4	1	80,00	10
23	Ministerul Educației Naționale	13	12	0	52,00	15	10	0	60,00	2
24	Ministerul Sănătății	16	9	0	64,00	19	6	0	76,00	3
25	Ministerul Culturii	21	1	3	84,00	23	0	2	92,00	2
26	Ministerul pentru Societatea Informațională	13	9	3	52,00	13	8	4	52,00	0
27	Ministerul Public - Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție	22	1	2	88,00	21	1	3	84,00	-1
28	Agenția Națională de Integritate	25	0	0	100,00	25	0	0	100,00	0
29	Serviciul Român de Informații	23	2	0	92,00	23	2	0	92,00	0
30	Serviciul de Informații Externe	24	1	0	96,00	24	1	0	96,00	0
31	Serviciul de Protecție și Pază	25	0	0	100,00	25	0	0	100,00	0

32	Serviciul de Telecomunicații Speciale	25	0	0	100,00	25	0	0	100,00	0
33	Ministerul Economiei	13	9	3	52,00	14	9	2	56,00	1
34	Academia Română	16	6	3	64,00	17	5	3	68,00	1
35	Autoritatea Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor	22	3	0	88,00	22	3	0	88,00	0
36	Secretariatul de Stat pentru Problemele Revoluționarilor din Decembrie 1989	20	5	0	80,00	20	3	2	80,00	0
37	Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor	22	3	0	88,00	24	1	0	96,00	2
38	Oficiul Registrului Național al Informațiilor Secrete de Stat	25	0	0	100,00	25	0	0	100,00	0
39	Consiliul Național pentru Combaterea Discriminării	24	1	0	96,00	20	5	0	80,00	-4
40	Agenția Națională de Presă Agerpres	25	0	0	100,00	25	0	0	100,00	0
41	Institutul Cultural Român	16	4	5	64,00	22	2	1	88,00	6
42	Societatea Română de Radiodifuziune	13	4	8	52,00	15	4	6	60,00	2
43	Societatea Română de Televiziune	13	7	5	52,00	14	6	5	56,00	1
44	Consiliul Superior al Magistraturii	22	3	0	88,00	24	1	0	96,00	2
45	Autoritatea Electorală Permanentă	22	2	1	88,00	24	1	0	96,00	2
46	Autoritatea Națională de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal	22	0	3	88,00	22	0	3	88,00	0
47	Consiliul Economic și Social	15	8	2	60,00	16	8	1	64,00	1
48	Casa Națională de Asigurări de Sănătate	23	2	0	92,00	25	0	0	100,00	2
49	Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă	13	11	1	52,00	15	9	1	60,00	2
50	Casa Națională de Pensii Publice	23	2	0	92,00	23	2	0	92,00	0

51	Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului	15	6	4	60,00	15	6	4	60,00	0
52	Ministerul Fondurilor Europene	13	11	1	52,00	23	1	1	92,00	10
53	Ministerul Tineretului și Sportului					5	20	0	20,00	5
54	Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților					14	9	2	56,00	14
55	Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor	0	0	25	0,00	20	1	4	80,00	20
		984	236	105	74,26	1090	226	59	79,27	106

Din analiza stadiului implementării standardelor de control intern/managerial la data de 31 decembrie 2013 la nivelul fiecărui ordonator principal de credite al bugetului de stat, al bugetului asigurărilor sociale și al bugetului oricărui fond special, se pot desprinde o serie de concluzii, dintre care cele mai relevante sunt:

- Gradul mediu de implementare al standardelor de control intern/managerial, potrivit datelor cuprinse în tabelul de mai sus și în Anexa nr. 2 la nivelul celor 55 ordonatori principali de credite-aparat propriu, la data de 31 decembrie 2013 este:
 - 79,27% standarde implementate, în creștere cu 5,01% față de 2012;
 - 16,44% standarde parțial implementate;
 - 4,29% standarde neimplementate, în scădere cu 3,64% în anul 2013 față de anul 2012;
- Grade diferite de implementare a standardelor de control intern/managerial de la un ordonator principal de credite la altul, în funcție de numărul de standarde implementate. În anul 2013, majoritatea ordonatorilor principali de credite, respectiv 48 din cei 55, reprezentând 87,27% raportează cel puțin același număr de standarde implementate ca și în anul 2012;
- Creșteri semnificative ale numărului de standarde implementate în anul 2013 față de 2012 se înregistrează la următorii ordonatori principali de credite:
 - Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor care înregistrează o creștere spectaculoasă a numărului standardelor implementate în anul 2013, respectiv 20 standarde, față de niciun standard implementat în anul 2012;
 - Senatul României care în anul 2013 a raportat că a implementat 20 de standarde față de doar 5 în 2012, în creștere cu 15 standarde implementate;
 - Ministerul Transporturilor înregistrează o dublare a numărului de standarde implementate, respectiv de la 10 în anul 2012 la 20 în anul 2013;
 - Ministerul Fondurilor Europene înregistrează o creștere cu 76,92%, respectiv de la 13 standarde implementate în anul 2012 la 23 în anul 2013;
 - Institutul Cultural Român înregistrează o creștere de la 16 standarde implementate în anul 2012 la 22 implementate în 2013;
- Creșterea numărului de standarde implementate în anul 2013 a fost posibilă și datorită consilierii/monitorizării de către controlorii delegați a structurilor cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică de la nivelul ordonatorilor principali de credite;
- De remarcat este și faptul că, toți cei opt ordonatori principali de credite care în anul 2012 au raportat că au implementat toate cele 25 de standarde, respectiv: Ministerul Finanțelor Publice; Ministerul Apărării Naționale; Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice; Agenția Națională de Integritate; Serviciul de Protecție și Pază; Serviciul de Telecomunicații Speciale; Oficiul Registrului Național al Informațiilor Secrete de Stat; Agenția Națională de Presă AGERPRES, le-au menținut implementate și în anul 2013. În plus față de anul 2012, Casa Națională de Asigurări de Sănătate raportează că în 2013 a implementat toate cele 25 standarde;
- Tendințe medii de creștere a numărului standardelor implementate în anul 2013, comparativ cu anul 2012, înregistrează Ministerul Justiției; Consiliul Național al Audiovizualului; Curtea Constituțională; Ministerul Sănătății;
- În anul 2013, comparativ cu 2012, unii ordonatori principali de credite relevă ușoare descreșteri ale standardelor de control intern/managerial implementate, cum ar fi: Consiliul Național pentru Combaterea Discriminării; Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice; Ministerul Agriculturii și Dezvoltării

Rurale; Administrația Prezidențială; Secretariatul General al Guvernului; Ministerul Afacerilor Externe; Ministerul Public;

- Ministerul Tineretului și Sportului, ordonator principal de credite înființat la finele anului 2012, a raportat că în anul 2013 a implementat doar 5 standarde de control intern/managerial, în ciuda avizelor consultative pe care controlorii delegați la acest minister le-au formulat pe tot parcursul anului 2013. Considerăm că, în cazul acestei instituții conducerea nu a prezentat suficient interes pentru implementarea sistemului de control intern/managerial, așa cum s-a văzut și din modul în care a fost tratată operațiunea de autoevaluare.

Gradul de implementare al standardelor de control intern/managerial și numărul ordonatorilor principali de credite la care standardele se află în una din cele trei situații, respectiv implementat, parțial implementat sau neimplementat, sunt detaliate în tabelul de mai jos:

Tabelul nr. 3

Gradul de implementare al standardelor de control intern/managerial, la nivelul ordonatorilor principali de credite – aparat propriu în anul 2013 comparativ cu anul 2012

Nr. crt.	Standardul de control intern/ managerial	2012						2013					
		Numărul de ordonatori principali de credite-aparat propriu la care standardul este:			Grad de implementare			Numărul de ordonatori principali de credite-aparat propriu la care standardul este:			Grad de implementare		
		I	PI	NI	I	PI	NI	I	PI	NI	I	PI	NI
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
S1	Etica, Integritatea	47	3	3	88,68	5,66	5,66	52	2	1	94,54	3,64	1,82
S2	Atribuții, funcții, sarcini	51	1	1	96,22	1,89	1,89	55	0	0	100,00	0,00	0,00
S3	Competența, performanța	36	15	2	67,93	28,30	3,77	46	8	1	83,63	14,55	1,82
S4	Funcții sensibile	22	10	21	41,51	18,87	39,62	23	15	17	41,82	27,27	30,91
S5	Delegarea	34	14	5	64,15	26,42	9,43	41	13	1	74,54	23,64	1,82
S6	Structura organizatorică	52	0	1	98,11	0,00	1,89	53	2	0	96,36	3,64	0,00
S7	Obiective	42	9	2	79,25	16,98	3,77	48	7	0	87,27	12,73	0,00
S8	Planificarea	44	8	1	83,02	15,09	1,89	47	8	0	85,45	14,55	0,00
S9	Coordonarea	49	3	1	92,45	5,66	1,89	54	1	0	98,18	1,82	0,00
S10	Monitorizarea performanțelor	40	8	5	75,48	15,09	9,43	44	9	2	80,00	16,36	3,64
S11	Managementul riscului	26	18	9	49,06	33,96	16,98	33	12	10	60,00	21,82	18,18
S15	Ipoteze, reevaluări	32	11	10	60,38	20,75	18,87	36	13	6	65,45	23,64	10,91
S12	Informarea	45	6	2	84,91	11,32	3,77	50	5	0	90,91	9,09	0,00

S13	Comunicarea	49	3	1	92,45	5,66	1,89	53	2	0	96,36	3,64	0,00
S14	Correspondența și arhivarea	40	9	4	75,47	16,98	7,55	45	9	1	81,82	16,36	1,82
S16	Semnalarea neregularităților	30	19	4	56,60	35,85	7,55	33	19	3	60,00	34,55	5,45
S17	Proceduri	37	14	2	69,81	26,42	3,77	36	18	1	65,45	32,73	1,82
S18	Separarea atribuțiilor	44	8	1	83,02	15,09	1,89	49	6	0	89,09	10,91	0,00
S19	Supravegherea	36	15	2	67,93	28,30	3,77	40	14	1	72,73	25,45	1,82
S20	Gestionarea abaterilor	28	16	9	52,83	30,19	16,98	32	19	4	58,18	34,55	7,27
S21	Continuitatea activității	32	18	3	60,38	33,96	5,66	38	16	1	69,09	29,09	1,82
S22	Strategii de control	28	15	10	52,83	28,30	18,87	31	17	7	56,36	30,91	12,73
S23	Accesul la resurse	49	3	1	92,45	5,66	1,89	52	3	0	94,54	5,46	0,00
S24	Verificarea și evaluarea controlului	46	6	1	86,79	11,32	1,89	50	5	0	90,91	9,09	0,00
S25	Auditul intern	45	4	4	84,90	7,55	7,55	49	3	3	89,09	5,46	5,45

Stadiul implementării standardelor de control intern/managerial, pentru cei 55 de ordonatori principali de credite-aparat propriu, este analizat la nivelul fiecărui standard de control intern/managerial din cadrul celor 5 elemente – cheie ale controlului intern/managerial, prin compararea anului 2013 cu anul 2012, după cum urmează:

I. MEDIUL DE CONTROL

1. STANDARDUL 1 „ETICĂ, INTEGRITATE”

Potrivit cerințelor acestui standard, în orice entitate publică trebuie să existe un cod de conduită scris, aprobat și adus la cunoștința tuturor salariaților, valorile etice să fie comunicate în mod uniform și să existe o persoană desemnată care să monitorizeze respectarea normelor de conduită și să acorde consiliere pe probleme de etică.

De asemenea, atât managerii cât și personalul salariat al entităților publice trebuie să dețină un nivel corespunzător de integritate personală și profesională și să conștientizeze importanța activității pe care o desfășoară.

O cultură organizațională cu caracter pozitiv în care valorile, normele și regulile etice sunt promovate și susținute de către managerii de top stă la baza comportamentelor etice ale managerilor de la celelalte niveluri, comportamente care au efect de model asupra personalului din subordine.

Din analiza informațiilor cuprinse în situațiile întocmite și transmise de ordonatorii principali de credite – aparat propriu, a rezultat, conform tabelului de mai sus, că 94,54% din cei 55 de ordonatori principali de credite, respectiv 52 de instituții publice au implementat acest standard, 3,64%, respectiv 2 instituții publice l-au implementat parțial, iar 1,82%, respectiv o instituție publică nu l-a implementat.

Gradul de implementare al acestui standard în anul 2013 comparativ cu anul 2012 este redat în figura de mai jos.

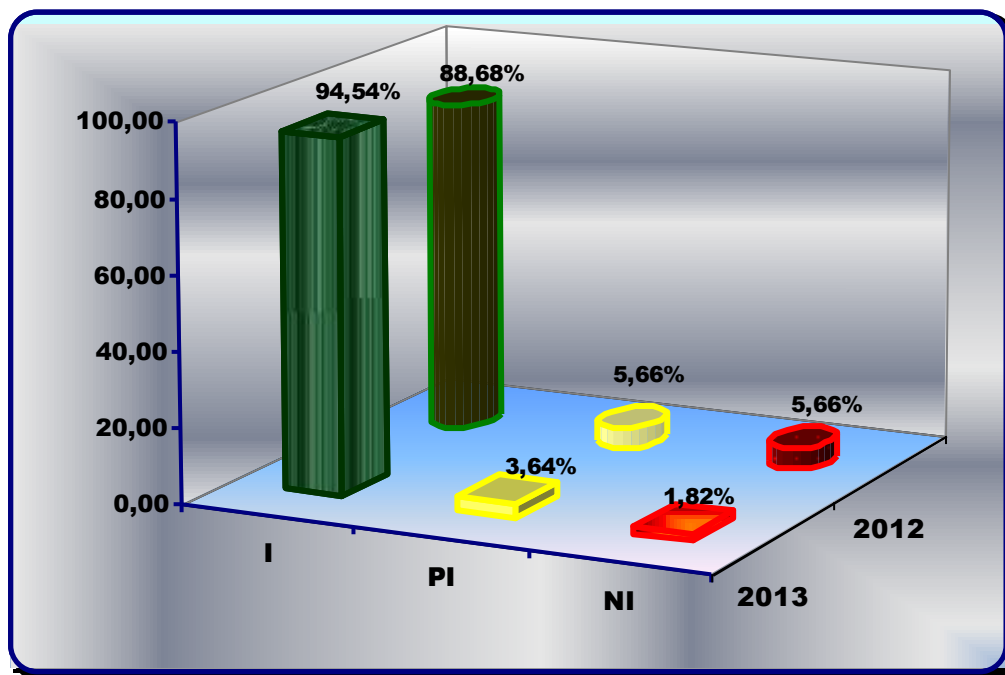


Fig. nr. 2 Gradul de implementare al Standardului 1 “Etică, integritate” în anul 2013 comparativ cu anul 2012

Gradul de implementare al acestui standard în anul 2013 a înregistrat o creștere cu 5,86% față de 2012, ceea ce conduce la ideea că în rândul instituțiilor publice de

nivel central, personalul beneficiază de consiliere etică și se aplică un sistem de monitorizare a respectării normelor de conduită.

Totuși, Societatea Română de Radiodifuziune, în urma operațiunii de autoevaluare a raportat că acest standard nu este implementat.

2. STANDARDUL 2 „ATRIBUȚII, FUNCȚII, SARCINI”

Entitățile publice trebuie să ofere personalului propriu o descriere clară a atribuțiilor și sarcinilor. Potrivit acestui standard entitatea publică trebuie să comunice, întregului personal orice actualizare a documentului privind misiunea/misiunile structurilor componente, rolul fiecărui angajat în cadrul entității (fișele de post), sarcinile care le-au fost repartizate (obiectivele individuale) și rezultatele așteptate. Acest standard impune o analizare permanentă a modului de încărcare cu sarcini de serviciu pe fiecare salariat, în vederea realizării unui echilibru și a unei mai bune corelări cu capacitățile/aptitudinile fiecărui angajat.

De asemenea, informații cu privire la atribuții, funcții și sarcini sunt prevăzute și în regulamentul de organizare și funcționare. Prin intermediul acestui instrument de natură managerială se descrie mecanismul de funcționare a structurilor în ansamblul lor, sunt stabilite relațiile interne, ierarhice și funcționale de organizare.

Gradul de implementare al acestui standard, rezultat din informațiilor furnizate de ordonatorii principali de credite, este reprezentat astfel:

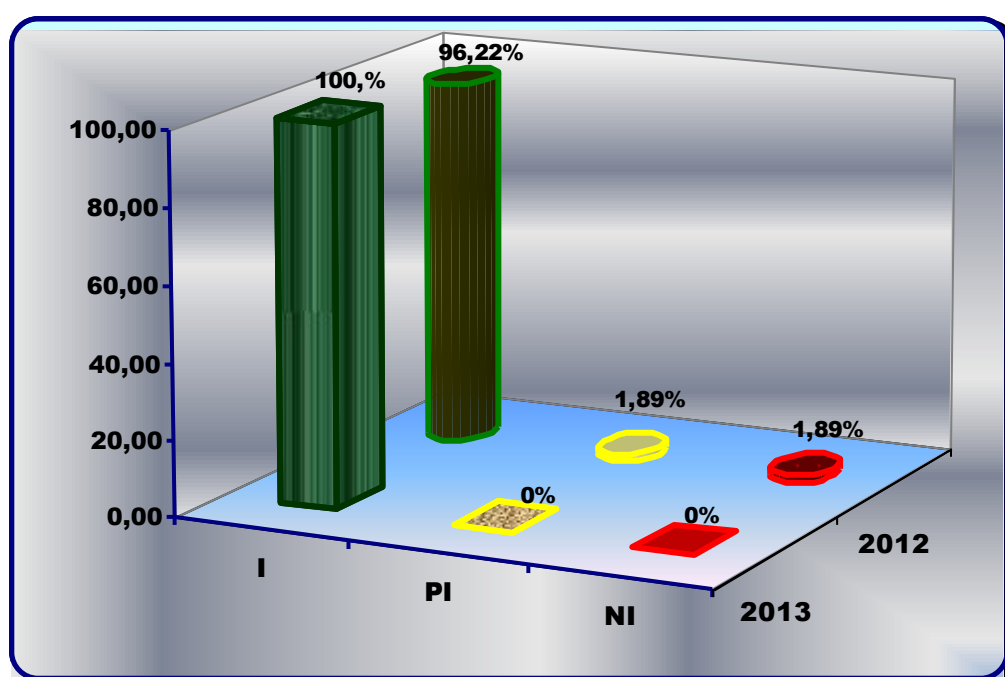


Fig. nr. 3 Gradul de implementare al Standardului 2 “Atribuții, funcții, sarcini” în anul 2013 comparativ cu anul 2012

După cum se observă și în graficul de mai sus, acest standard este implementat de toți cei 55 de ordonatori principali de credite, gradul de implementare fiind de 100%, ceea ce relevă faptul că personalului salariat îi sunt aduse la cunoștință documentele actualizate cu privire la misiunea entității, regulamentele interne, fișele postului iar sarcinile și atribuțiile sunt stabilite în concordanță cu competențele asociate posturilor.

3. STANDARDUL 3 „COMPETENȚA, PERFORMANȚA”

Entitatea publică trebuie să implementeze politici și practici care să asigure ocuparea posturilor de către persoane competente, să realizeze sarcinile de serviciu, și care să asigure condițiile pentru dezvoltarea capacității profesionale a salariaților.

Astfel, atât managerii cât și angajații trebuie să dețină cunoștințele, abilitățile și experiența necesare pentru realizarea sarcinilor care le sunt atribuite în vederea atingerii obiectivelor stabilite.

În timp ce competența este demonstrată prin capacitatea de a îndeplini responsabilitățile încredințate, presupunând experiență și cunoștințe relevante, dobândite prin experiență profesională, instruire și pregătire profesională, performanța este solicitată potrivit specificului activității și nivelului ierarhic al postului.

De asemenea, cunoștințele și aptitudinile necesare a fi deținute pentru îndeplinirea sarcinilor sau atribuțiilor fiecărui post sunt analizate cu ocazia întocmirii și actualizării fișelor de post, ocazie cu care sunt identificate și nevoile de pregătire profesională ale personalului.

Gradul de implementare al acestui standard, rezultat din analiza informațiilor cuprinse în situațiile întocmite și transmise de ordonatorii principali de credite, este reprezentat astfel:

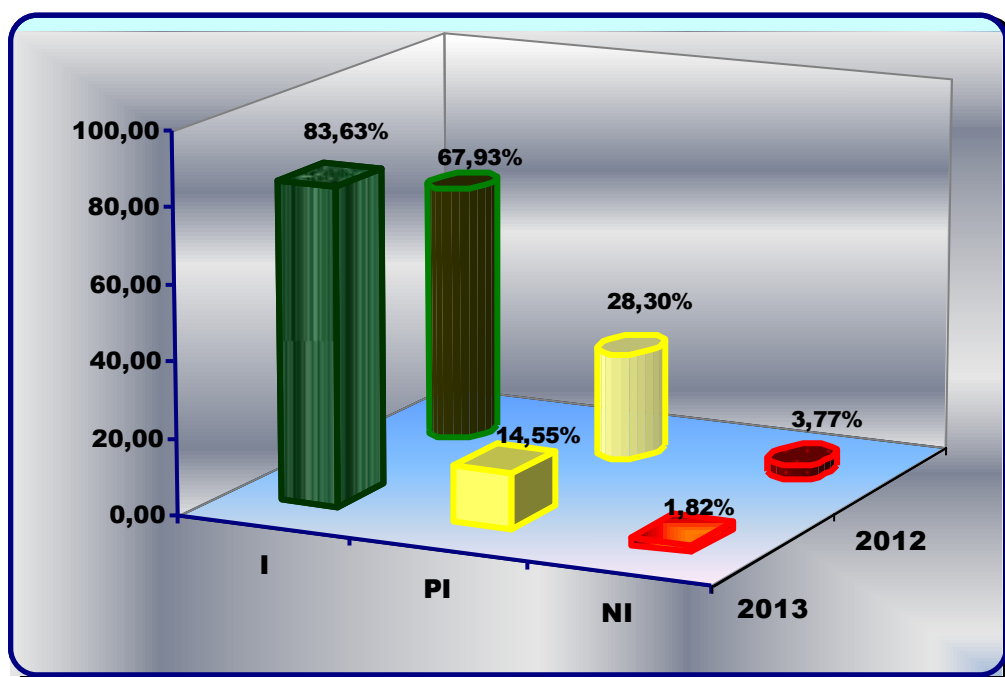


Fig. nr. 4 Gradul de implementare al Standardului 3 “Competență, performanță” în anul 2013 comparativ cu anul 2012

Din reprezentarea grafică de mai sus rezultă că în anul 2013, 83,63% reprezentând 46 de instituții publice au implementat standardul, 14,55%, reprezentând 8 instituții publice l-au implementat parțial și o singură instituție publică, respectiv Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților nu l-a implementat, ceea ce reprezintă 1,82%.

Totodată, este de apreciat faptul că în anul 2013 se înregistrează o creștere substanțială a gradului de implementare aferent acestui standard, respectiv cu 15,70%, față de anul 2012, ceea ce înseamnă că ordonatorii de credite au acordat o importanță sporită realizării cerințelor aferente acestui standard.

4. STANDARDUL 4 „FUNCTII SENSIBILE”

Potrivit acestui standard entitățile publice trebuie să identifice funcțiile considerate ca fiind sensibile și să stabilească o politică adecvată pentru rotația salariaților care ocupă aceste funcții. De regulă, în inventarul acestor funcții sunt reflectate acele funcții care prezintă un risc semnificativ pentru realizarea obiectivelor.

Identificarea, inventarierea și gestionarea funcțiilor sensibile are ca scop reducerea la un nivel acceptabil al riscurilor semnificative asociate obiectivelor, precum riscul de fraudă, riscul de integritate și riscul de credibilitate/imagine.

În general, sunt percepute ca fiind funcții sensibile acelea în care există un risc ca funcționarul, în mod deliberat, să-și utilizeze puterea decizională sau influența în vederea obținerii de avantaje personale (financiare sau de altă natură). De aceea în identificarea funcțiilor sensibile, o atenție sporită trebuie acordată situațiilor sau cazurilor în care salariații execută o activitate, cu un grad de autonomie și/sau putere decizională suficient de mari pentru a le permite să abuzeze de aceste puteri pentru câștigul lor personal.

Bunele practici identificate relevă posibilitatea existenței funcțiilor sensibile în activități care prezintă un risc rezidual real de fraudă, considerat ca semnificativ, indiferent de ce controale interne sunt efectuate.

Zonele în care se pot manifesta riscuri asociate funcțiilor sensibile pot fi:

- accesul la informații confidențiale;
- activitatea de luare a deciziilor, de consiliere, de elaborare a proiectelor de acte normative, de evaluare sau participare la anchete ori acțiuni de control;
- competența decizională exclusivă, prin folosirea influenței și a poziției oficiale în detrimentul interesului public;
- gestionarea resurselor materiale și financiare;
- achiziții publice.

Totodată, managementului îi revine sarcina ca din multitudinea funcțiilor exercitate în cadrul entității, să identifice pe acelea care pot aduce atingere realizării obiectivelor stabilite.

Din analiza informațiilor cuprinse în situațiile întocmite și transmise de ordonatorii principali de credite, a rezultat că acest standard, comparativ cu toate celelalte standarde, are cel mai scăzut grad de implementare, respectiv de doar 41,82%.

Gradul de implementare al acestui standard în anul 2013 comparativ cu anul 2012, este reprezentat grafic în figura de mai jos.

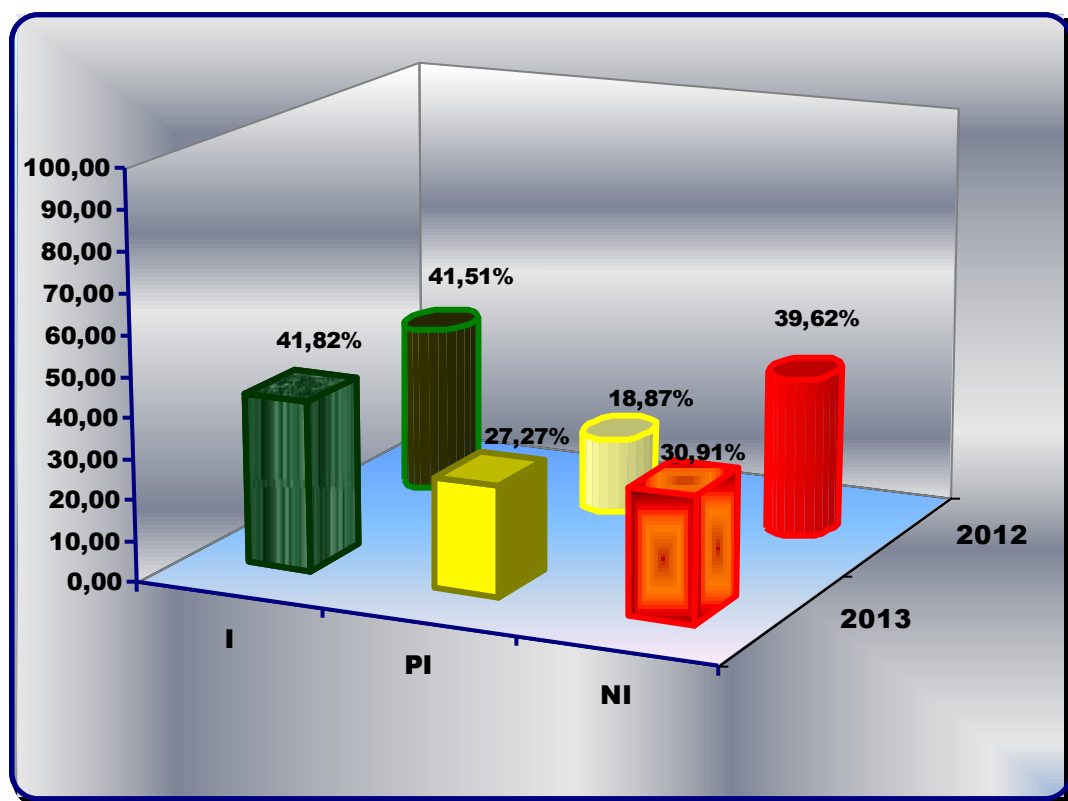


Fig. nr. 5 Gradul de implementare al Standardului 4 "Funcții sensibile" în anul 2013 comparativ cu anul 2012

După cum se poate vedea și în reprezentarea grafică de mai sus, în anul 2013 comparativ cu anul 2012, gradul de implementare al acestui standard a înregistrat o ușoară tendință de creștere, de doar 0,31%, ceea ce ne face să putem aprecia că această creștere este nesatisfăcătoare.

Astfel, dintr-un total de 55 de ordonatori principali de credite, doar un număr de 23 instituții publice (41,82%) au implementat standardul, un număr de 15 instituții publice (27,27%) au implementat parțial standardul, iar un număr de 17 instituții publice (30,91%) au declarat ca neimplementat acest standard.

Printre ordonatorii principali de credite care au declarat în anul 2013 că acest standard este implementat, iar în anul 2012 a fost declarat parțial implementat sau neimplementat, înregistrând astfel un progres, sunt: Consiliul Concurenței; Ministerul Culturii; Ministerul Fondurilor Europene.

La fel ca și în anii anteriori, dificultățile implementării acestui standard constau în identificarea de către manageri a existenței unor funcții sensibile cărora trebuie să le aplice măsuri de control suplimentar, cât și în elaborarea unor planuri de rotație, astfel încât un salariat să nu activeze, de regulă, mai mult de cinci ani într-o funcție declarată sensibilă, în condițiile prevederilor legale actuale cu privire la funcțiile publice, care nu conțin, în mod expres, referiri la conceptul de funcție sensibilă.

5. STANDARDUL 5 „DELEGAREA”

Pentru realizarea anumitor sarcini sau atribuții, managerii entităților publice pot delega, pe timp limitat, anumite lucrări sau activități. Delegarea de competență se face doar persoanelor cu competența necesară, ținându-se cont de complexitatea și imparțialitatea deciziilor ce urmează a fi luate de persoanele delegate și de riscurile asociate acestor decizii.

De asemenea, delegarea de competență nu îl exonerează pe manager de responsabilitate, iar asumarea responsabilității de către salariatul delegat se confirmă prin semnătură.

Gradul de implementare al acestui standard, rezultat din analiza informațiilor cuprinse în situațiile întocmite și transmise de ordonatorii principali de credite, este reprezentat astfel:

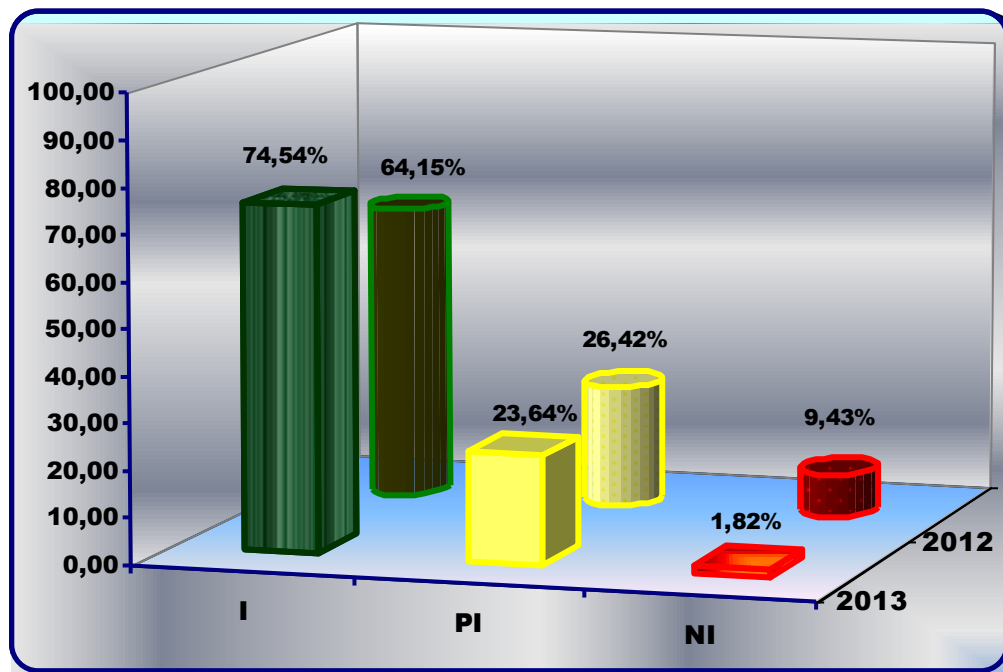


Fig. nr. 6 Gradul de implementare al Standardului 5 "Delegarea" în anul 2013 comparativ cu anul 2012

Așa cum rezultă și din graficul de mai sus, în anul 2013, 74,54%, reprezentând 41 instituții publice, au implementat acest standard, 23,64%, reprezentând 13 instituții publice, l-au implementat parțial și 1,82%, reprezentând o instituție publică, respectiv Ministerul pentru Societatea Informațională, nu l-a implementat.

De asemenea, gradul de implementare al acestui standard prezintă o creștere cu 10,39%, numărul instituțiilor care au implementat acest standard crescând de la 34 în anul 2012 la 41 în anul 2013.

6. STANDARDUL 6 „STRUCTURA ORGANIZATORICĂ”

Fiecare entitate publică, potrivit actului normativ privind organizarea și funcționarea sa, definește propria structură organizatorică, competențele, responsabilitățile, sarcinile și are obligația de a raporta pentru fiecare componentă structurală.

Structura organizatorică trebuie stabilită astfel încât la repartizarea oamenilor și sarcinilor să se asigure comunicarea, cooperarea, îndeplinirea sarcinilor, distribuirea resurselor și luarea de decizii în modul cel mai eficient.

De asemenea, structura organizatorică trebuie stabilită cu luarea în considerare a resurselor bugetare astfel încât obiectivele strategice să fie atinse.

Gradul de implementare al acestui standard este reprezentat grafic în figura de mai jos:

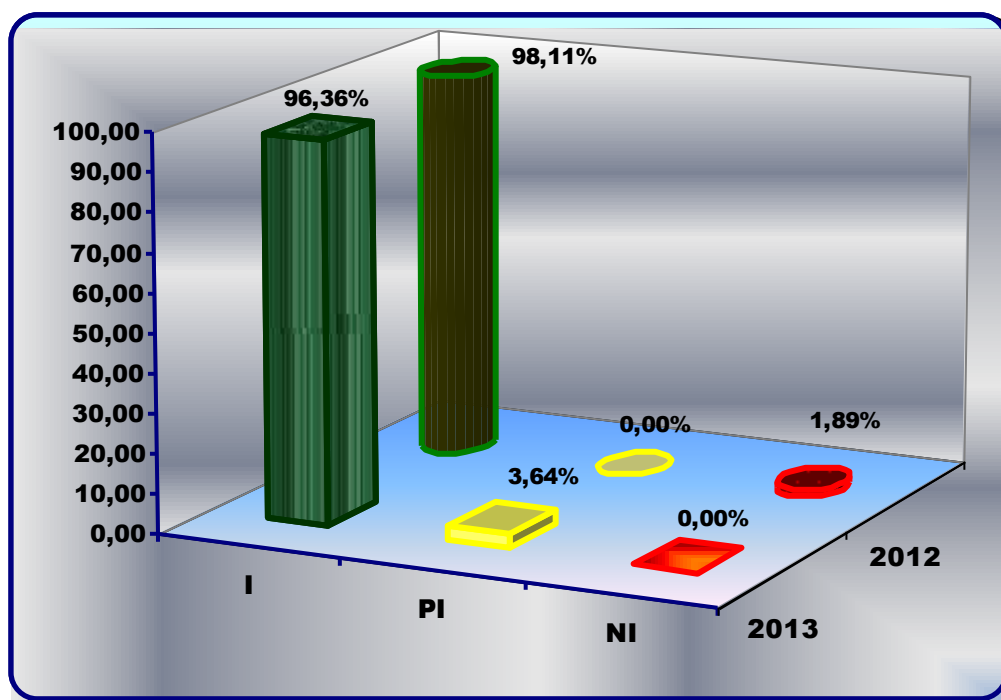


Fig. nr. 7 Gradul de implementare al Standardului 6 “ Structura organizatorică” în anul 2013 comparativ cu anul 2012

Din analiza informațiilor cuprinse în situațiile întocmite și transmise de ordonatorii principali de credite – aparat propriu, a rezultat conform figurii de mai sus că, în anul 2013, 53 instituții publice reprezentând 96,36% au implementat acest standard, două instituții publice, respectiv Ministerul pentru Societatea Informațională și Consiliul Economic și Social, reprezentând 3,64%, l-au implementat parțial și nicio instituție nu a declarat acest standard ca fiind neimplementat.

Așa cum se observă și în Anexa nr. 2 la prezentul raport, gradul de implementare al acestui standard înregistrează o scădere cu 1,75% în anul 2013 față de anul 2012, în principal datorită faptului că, cei doi ordonatori principali de credite care în anul 2013 au evaluat standardul ca fiind parțial implementat, în anul 2012 l-au evaluat ca implementat.

II. PERFORMANȚA ȘI MANAGEMENTUL RISCULUI

7. STANDARDUL 7 „OBIECTIVE”

Fiecare entitate publică, în strânsă concordanță cu misiunea sa, trebuie să definească un set de obiective generale, care sunt transpuse în obiective specifice și rezultate așteptate pentru fiecare activitate.

Fixarea obiectivelor este un atribut al managementului, iar responsabilitatea realizării acestora revine atât acestuia cât și salariaților. Pentru atingerea obiectivelor specifice, la nivelul compartimentelor se stabilesc activități individuale pentru fiecare salariat.

Totodată, obiectivele specifice trebuie să fie realiste, să includă indicatori relevanți, măsurabili și să fie definite astfel încât să răspundă pachetului de cerințe „SMART”.

După definirea obiectivelor generale și a celor specifice, entitatea publică trebuie să le comunice tuturor salariaților și terților interesați.

Din datele raportate de ordonatorii principali de credite prin situațiile centralizatoare, a rezultat că acest standard a fost implementat într-un procent de

87,27%, reprezentând 48 de instituții publice, parțial implementat în proporție de 12,73%, reprezentând 7 instituții publice și nu a existat nicio instituție care să declare că acest standard nu a fost implementat. Gradul de implementare aferent acestui standard, în anul 2013 comparativ cu anul 2012, este redat grafic în figura de mai jos:

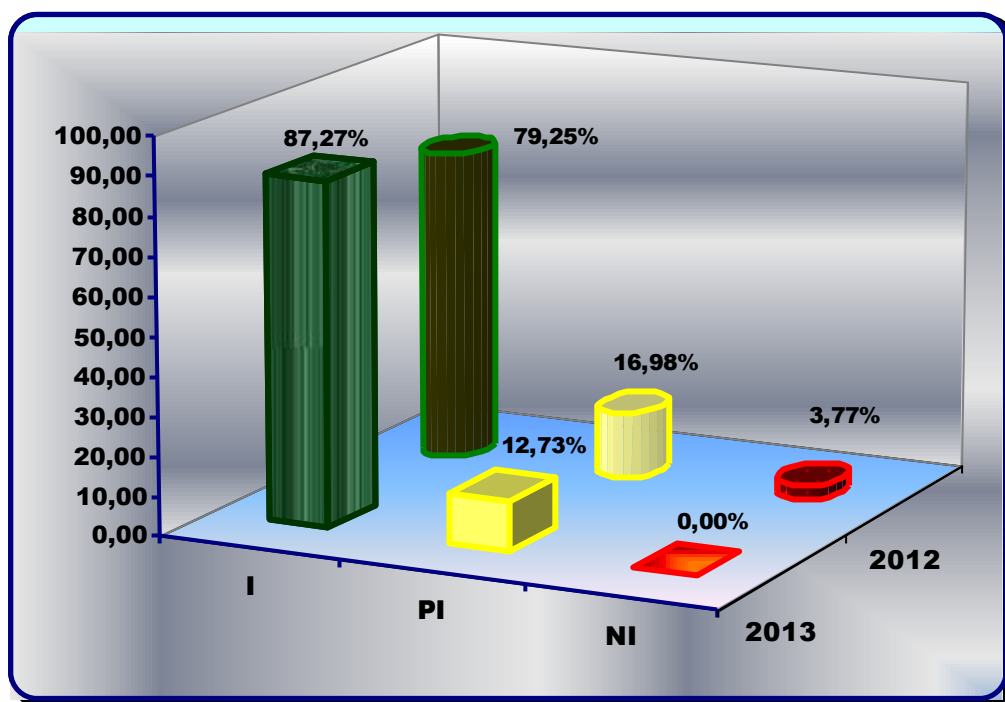


Fig. nr. 8 Gradul de implementare al Standardului 7 " Obiective" în anul 2013 comparativ cu anul 2012

După cum rezultă și din reprezentarea grafică de mai sus, se observă că în anul 2013, comparativ cu anul 2012, gradul de implementare al acestui standard a înregistrat o creștere cu 8,03%, ceea ce înseamnă că 48 de ordonatori principali de credite din cei 55, au stabilit atât obiective specifice potrivit cerințelor SMART cât și activitățile individuale care să convergă către realizarea obiectivelor.

8. STANDARDUL 8 „PLANIFICAREA”

Planificarea, una dintre funcțiile esențiale ale managementului, reprezintă un instrument care oferă conducerii o asigurare a faptului că obiectivele vor fi realizate la termen cu resursele alocate, în baza unui plan de acțiune. Gradul de detaliere a planurilor variază în funcție de complexitatea entității, structura decizională, necesitatea aprobării formale a unor activități.

Cu alte cuvinte, planificarea este un proces continuu prin care se pun în concordanță activitățile necesare a se efectua pentru atingerea obiectivelor, cu resursele posibil de alocate, astfel încât riscurile de a nu realiza obiectivele să fie minime.

De asemenea, pentru ca planificarea să fie de succes, entitatea publică elaborează planuri strategice și planuri anuale/multianuale de activitate, care includ obiective strategice/specifice, activități, indicatori de performanță, riscuri asociate obiectivelor și raportarea periodică cu privire la realizarea planurilor și atingerea indicatorilor de performanță.

Se poate spune că o planificare reușită necesită revizuirea, actualizarea sistematică și coordonarea planurilor convenite pentru a reflecta: modificarea obiectivelor; evenimente semnificative ce nu au fost anticipate inițial; modificarea volumului resurselor alocate.

Gradul mediu de implementare al acestui standard în anul 2013 comparativ cu anul 2012, este reprezentat în figura de mai jos:

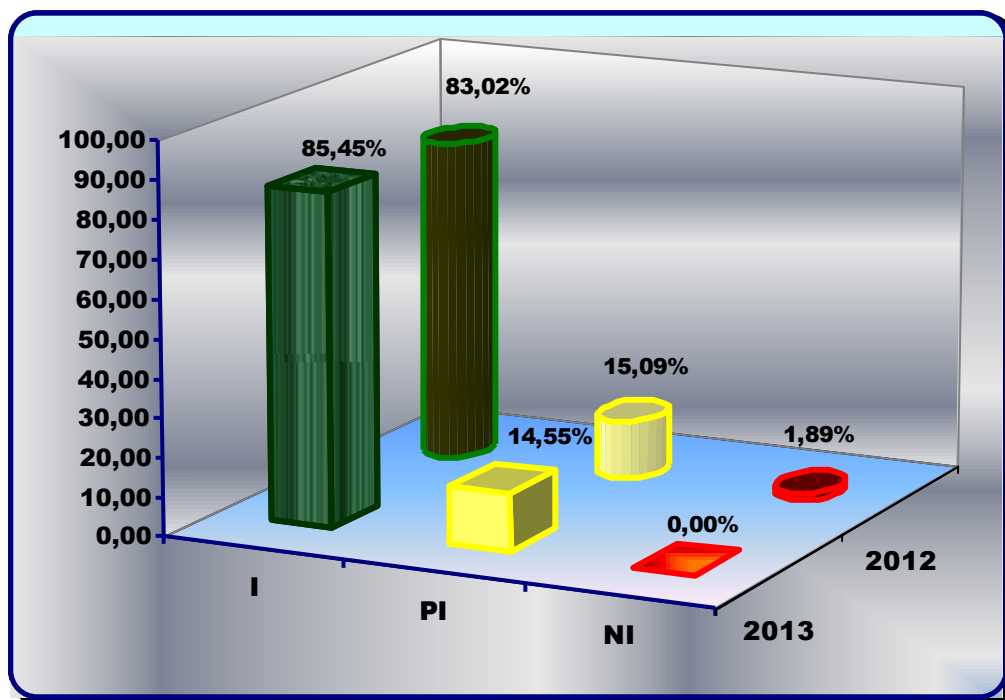


Fig. nr. 9 Gradul de implementare al Standardului 8 “ Planificarea” în anul 2013 comparativ cu anul 2012

Din situația prezentată se constată că, 85,45% din ordonatorii principali de credite (47 instituții publice) au implementat acest standard, 14,55% (8 instituții publice) l-au implementat parțial și nicio instituție publică nu a declarat că nu a implementat acest standard.

De asemenea, în anul 2013 gradul de implementare al acestui standard este în creștere cu 2,43% față de anul 2012, ceea ce conduce la ideea că cerințele acestui standard au început să fie înțelese și aplicate în mod corespunzător.

9. STANDARDUL 9 „COORDONAREA”

Coordonarea constă în armonizarea deciziilor și acțiunilor personalului entității și ale subdiviziunilor sale structurale în scopul asigurării convergenței și coerenței acestora pentru realizarea obiectivelor.

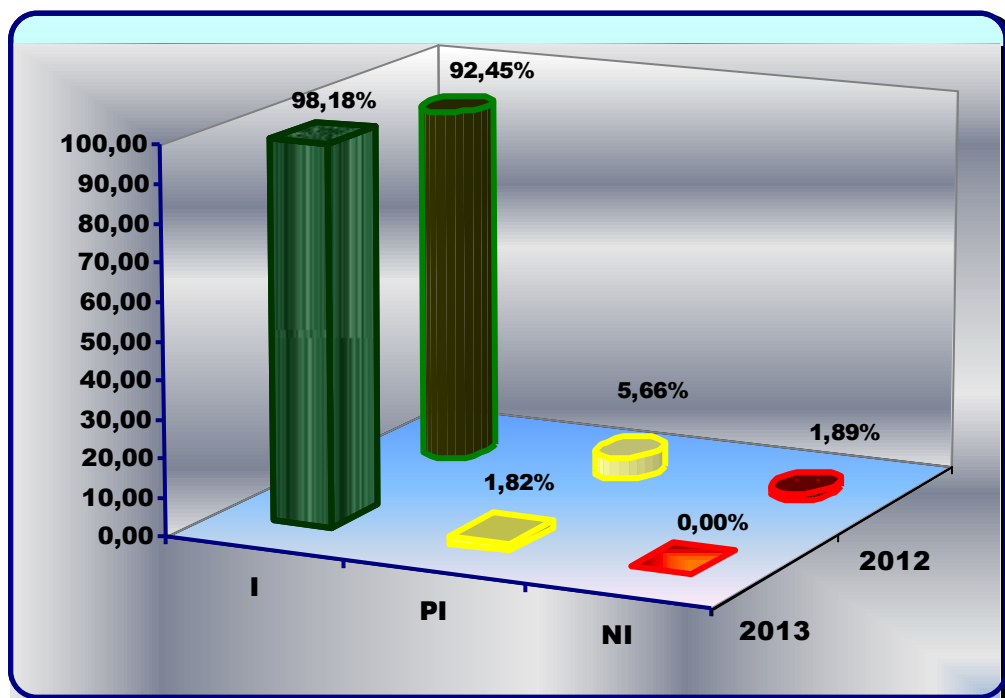
Prin coordonare, managementul crează și menține armonia între activități, salariați și compartimente, pentru realizarea obiectivelor în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate, ținând cont de influența factorilor interni și externi.

De asemenea, coordonarea influențează în mod decisiv rezultatele interacțiunii reciproce dintre salariați în cadrul raporturilor profesionale, personalul trebuind să țină cont de consecințele deciziilor și acțiunilor proprii asupra întregii entități.

Coordonarea eficientă presupune consultări prealabile în scopul identificării unor elemente de armonizare care să eficientizeze activitățile derulate în realizarea obiectivelor compartimentului.

Exercitarea coordonării de către un manager presupune cunoașterea de către acesta a structurii, sarcinilor și atribuțiilor personalului.

Din analiza informațiilor transmise de ordonatorii principali de credite a rezultat că în anul 2013, potrivit figurii de mai jos, gradul mediu de implementare al acestui standard este de 98,18%.



**Fig. nr. 10 Gradul de implementare al Standardului 9 “ Coordonarea”
în anul 2013 comparativ cu anul 2012**

Potrivit situației de mai sus, se constată că, 98,18% din ordonatorii principali de credite (54 instituții publice) au implementat acest standard, 1,82% (o instituție publică, respectiv Ministerul Tineretului și Sporului) l-a implementat parțial și nicio instituție publică nu a declarat acest standard ca fiind neimplementat.

De asemenea, în anul 2013 gradul de implementare al acestui standard este în creștere cu 5,73% față de anul 2012, fiind apreciat ca unul dintre standardele cu un grad ridicat de implementare, ceea ce ne conduce la ideea că cerințele acestui standard au fost înțelese și aplicate în mod corespunzător.

10. STANDARDUL 10 „MONITORIZAREA PERFORMANTELOR”

Monitorizarea este un proces prin care se evaluează abilitatea sistemului de control intern/managerial de a gestiona și de a reduce riscurile semnificative cu privire la realizarea obiectivelor organizației.

Sistemul de monitorizare presupune ca pentru fiecare politică și activitate să fie utilizați atât indicatori cantitativi cât și calitativi, inclusiv cu privire la economicitate, eficiență și eficacitate, măsurile de coordonare a deciziilor și activităților să fie adoptate în scopul asigurării convergenței și coerenței acestora, instituirea unui sistem de raportare a performanțelor, pe baza indicatorilor asociați obiectivelor și, atunci când este necesar, reevaluarea relevanței indicatorilor asociați obiectivelor specifice.

Managementul evaluează cu regularitate performanțele sistemului în raport cu indicatorii definiți, constată eventualele abateri de la obiective și ia măsurile corective care se impun, în raport cu așteptările organizației.

Sistemul de monitorizare a performanței este influențat de mărimea și natura entității publice, de modificarea/schimbarea obiectivelor și/sau a indicatorilor, precum și de modul de acces al salariaților la informații.

Din analiza informațiilor cuprinse în situațiile întocmite și transmise de ordonatorii principali de credite – aparat propriu, a rezultat conform figurii de mai jos că, în anul 2013, standardul a fost implementat într-un procent de 80%, reprezentând 44 instituții

publice, parțial implementat de 16,36%, reprezentând 9 instituții publice și nu a fost implementat de 3,64%, reprezentând 2 instituții publice.

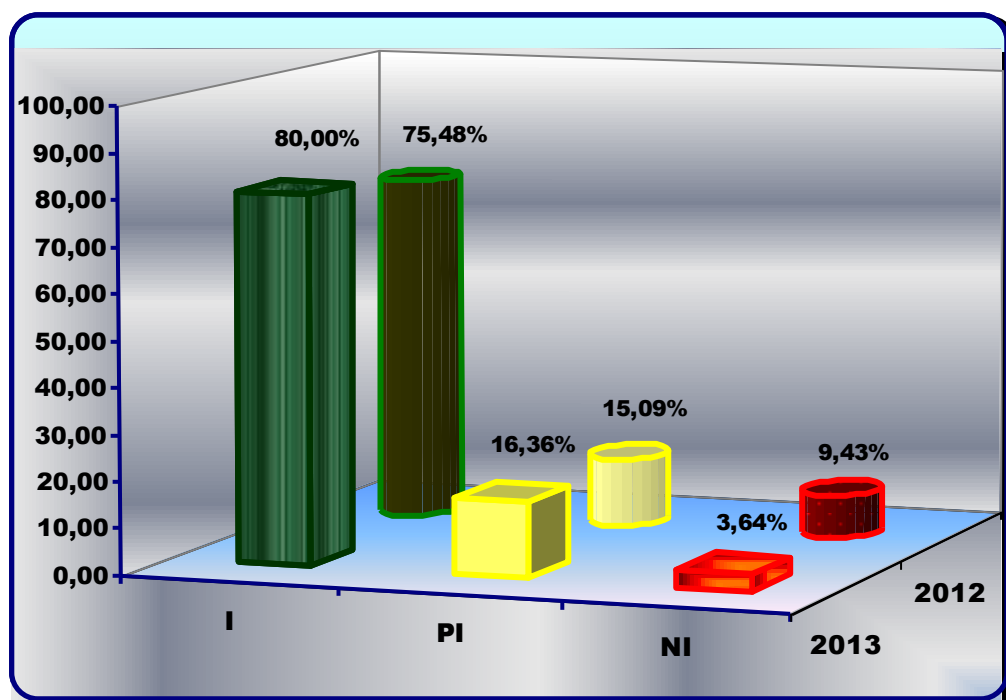


Fig. nr. 11 Gradul de implementare al Standardului 10 "Monitorizarea performanțelor" în anul 2013 comparativ cu anul 2012

Așa cum rezultă și din graficul de mai sus, în anul 2013 gradul de implementare al acestui standard a crescut cu 4,52% față de anul 2012, în același timp înregistrându-se o tendință descrescătoare a numărului de ordonatori principali de credite care nu l-au implementat, respectiv de la 5 instituții publice în anul 2012 la 2 instituții în anul 2013.

Ordonatorii principali de credite care au raportat că acest standard nu este implementat și pe cale de consecință performanța entității publice nu a fost monitorizată în mod corespunzător, sunt Societatea Română de Televiziune și Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului.

11. STANDARDUL 11 „MANAGEMENTUL RISCURILOR”

Fiecare entitate publică se confruntă cu o varietate de riscuri ce derivă din cauze interne și externe, riscul reprezentând posibilitatea ca un eveniment să aibă loc și să influențeze în mod negativ realizarea obiectivelor.

Managementul riscului presupune identificarea și evaluarea riscurilor, în strânsă legătură cu obiectivele a căror realizare ar putea fi afectată, precum și stabilirea modului de a reacționa în fața riscurilor, adică punerea în aplicare a mijloacelor de control intern care să le atenueze posibilitatea de apariție sau consecințele pe care le-ar produce în cazul în care s-ar materializa. Totodată, identificarea riscurilor este un proces permanent, repetitiv, derulat pentru a dezvolta capacitatea entității publice de a-și atinge obiectivele.

Responsabilitatea și răspunderea pentru procesele de identificare și analiză a riscurilor aparține managementului, entitatea instituind mecanisme eficiente de evaluare a riscurilor ce implică nivelurile corespunzătoare de management.

Gestionarea eficace a riscurilor depinde de abilitățile, implicarea și responsabilitatea conducerii și de conștientizarea întregului personal cu privire la importanța procesului în atingerea propriilor obiective.

Analizarea în mod sistematic, cel puțin o dată pe an, a riscurilor legate de desfășurarea activității entității publice, elaborarea și dezvoltarea unor planuri de acțiune pentru a răspunde la riscurile identificate și numirea unor persoane responsabile cu aplicarea acestor planuri, asigură condițiile de bază pentru un control intern sănătos.

Gradul de implementare al acestui standard, rezultat din analiza informațiilor cuprinse în situațiile întocmite și transmise de ordonatorii principali de credite, este reprezentat astfel:

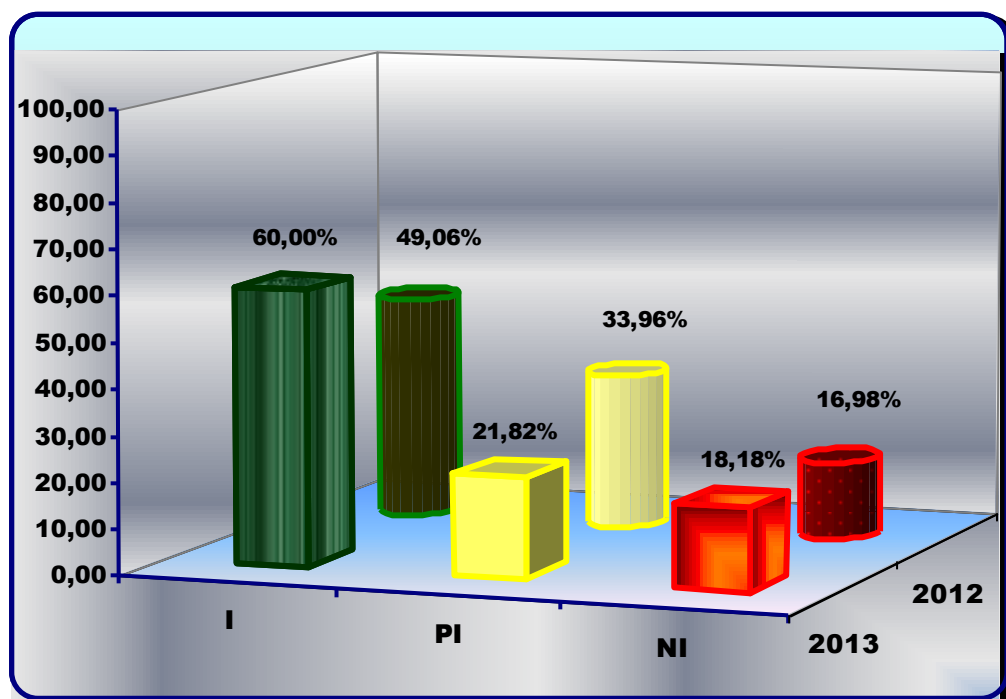


Fig. nr. 12 Gradul de implementare al Standardului 11 "Managementul riscului" în anul 2013 comparativ cu anul 2012

Din figura de mai sus rezultă că, în anul 2013, 60%, reprezentând 33 instituții publice, au implementat acest standard, 21,82%, reprezentând 12 instituții publice, l-au implementat parțial și 18,18%, reprezentând 10 instituții publice, nu l-au implementat.

Deși cifrele de mai sus relevă un grad nesatisfăcător de implementare a standardului și indică una din slăbiciunile sistemului de control intern/managerial, totuși, în anul 2013 gradul de implementare al acestui standard înregistrează o tendință crescătoare, respectiv cu 10,94% față de anul 2012.

Ordonatorii principali de credite care au raportat că standardul nu a fost implementat sunt: Senatul României, Curtea de Conturi a României, Ministerul Afacerilor Externe, Ministerul Public, Ministerul Economiei, Secretariatul de Stat pentru Problemele Revoluționarilor din Decembrie 1989, Societatea Română de Radiodifuziune, Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului, Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților și Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor.

Gradul de implementare al acestui standard poate fi considerat ca nesatisfăcător. Pentru îmbunătățirea gradului de implementare, o soluție este participarea personalului care face parte din structura cu atribuții de implementare a standardelor, la cursuri pe tema managementului riscului.

12. STANDARDUL 15 „IPOTEZE, REEVALUĂRI”

În cadrul entității publice obiectivele sunt fixate luând în considerare ipoteze acceptate, prin consens, la un moment dat.

Personalul implicat în realizarea obiectivelor trebuie să fie conștient de ipotezele formulate și acceptate. Modificarea ipotezelor impune reevaluarea obiectivelor și a nevoilor de informare, determinând schimbări în ceea ce privește informațiile necesar a fi colectate, conținutul rapoartelor sau sistemele de informații conexe.

Potrivit informațiilor cuprinse în situațiile întocmite și transmise de ordonatorii principali de credite – aparat propriu, a rezultat, conform figurii de mai jos, că în anul 2013, standardul a fost implementat într-un procent de 65,45%, reprezentând 36 instituții publice, parțial implementat de 23,64%, reprezentând 13 instituții publice și nu a fost implementat de 10,91%, reprezentând 6 instituții publice.

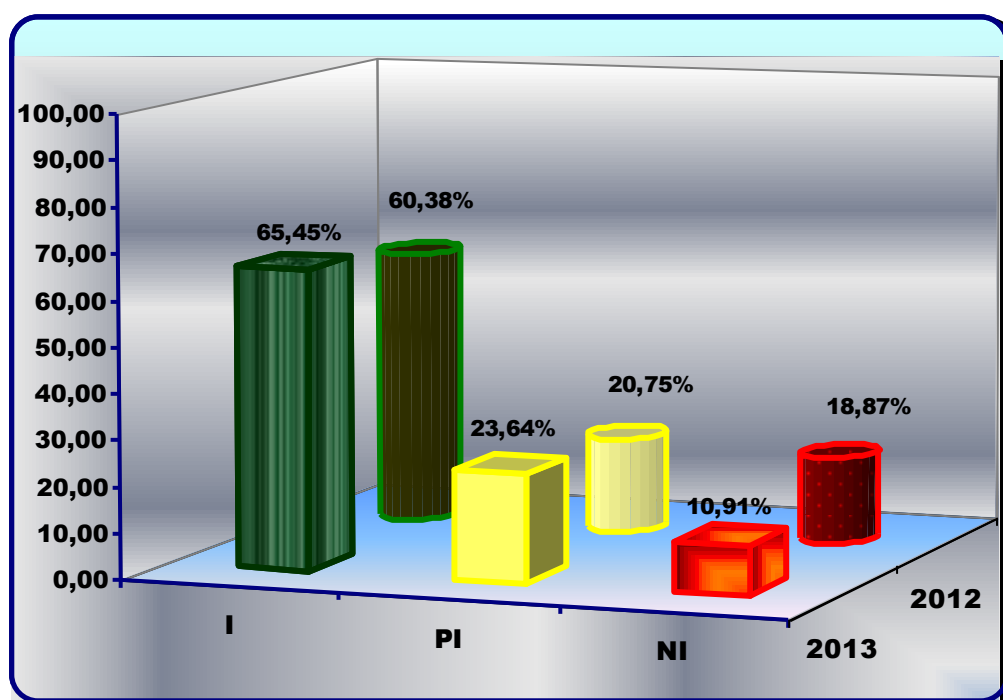


Fig. nr. 13 Gradul de implementare al Standardului 15 “Ipoteze, reevaluări” în anul 2013 comparativ cu anul 2012

În anul 2013 gradul de implementare al acestui standard a crescut cu 5,07% față de anul 2012, pe cale de consecință și numărul ordonatorilor principali de credite care au implementat acest standard a crescut cu 4 instituții publice față de anul anterior.

Ordonatorii principali de credite care au raportat că acest standard nu este implementat sunt: Ministerul pentru Societatea Informațională; Academia Română; Secretariatul de Stat pentru Problemele Revoluționarilor din Decembrie 1989; Autoritatea Națională de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal; Consiliul Economic și Social și Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor.

III. INFORMAREA ȘI COMUNICAREA

13. STANDARDUL 12 „INFORMAREA”

Informațiile sunt necesare entității publice pentru a-și duce la îndeplinire atribuțiile de control intern ce susțin realizarea obiectivelor sale. În sprijinul funcționării controlului

intern și a componentelor sale, managementul obține și utilizează informații relevante și de calitate, atât din surse interne cât și din surse externe.

De asemenea, informația reprezintă o dată ce a fost supusă unui proces de prelucrare și aduce un plus de cunoaștere pentru destinatar, furnizându-i elemente noi, valorificabile în exercitarea sarcinilor și realizarea obiectivelor ce-i revin.

Potrivit acestui standard, fiecare entitate publică, în funcție de cultura sa organizațională, stabilește tipurile de informații, conținutul, calitatea, frecvența, sursele și destinarii acestora, modalitățile de culegere, înregistrare, transmitere și prelucrare a informațiilor, astfel încât întregul personal să-și poată îndeplini sarcinile și, implicit, să poată fi atinse obiectivele entității. Totodată, managementul trebuie să stabilească sisteme adecvate pentru colectarea și analizarea informațiilor relevante, iar primirea și transmiterea informațiilor trebuie să beneficieze de o circulație rapidă, în toate sensurile.

Gradul de implementare al acestui standard, rezultat din analiza informațiilor cuprinse în situațiile întocmite și transmise de ordonatorii principali de credite, este reprezentat mai jos:

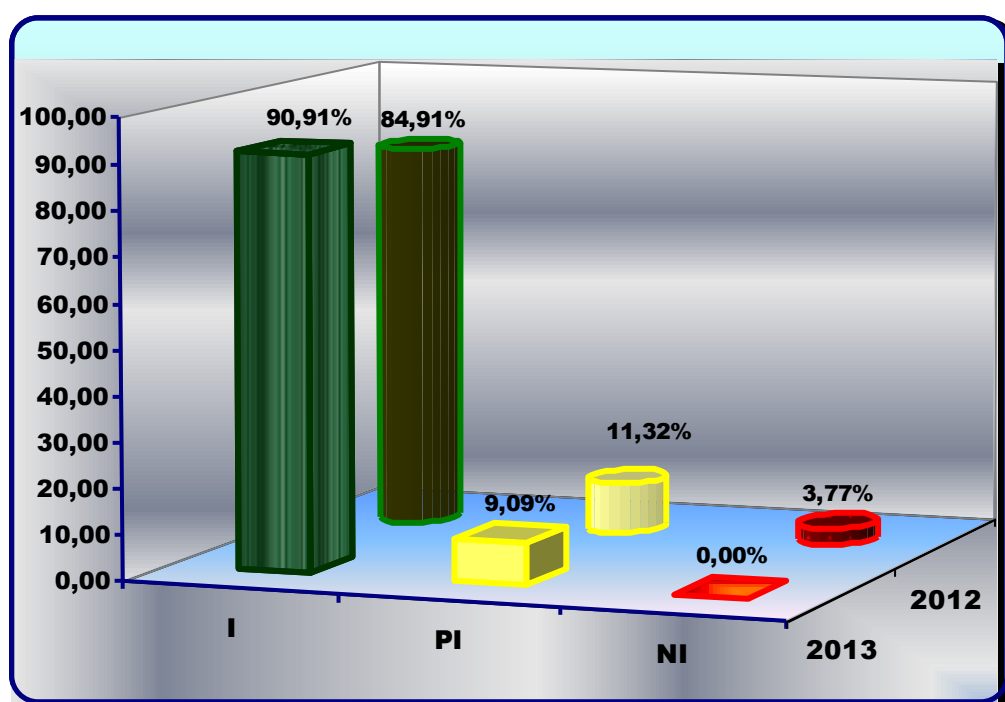


Fig. nr. 14 Gradul de implementare al Standardului 12 "Informarea" în anul 2013 comparativ cu anul 2012

Din prezentarea grafică de mai sus, rezultă că, 90,91% din ordonatorii principali de credite (50 instituții publice) au implementat acest standard, 9,09% (5 instituții publice) l-au implementat parțial și nicio instituție publică nu a raportat că acest standard nu este implementat.

De asemenea, în anul 2013 acest standard prezintă un grad de implementare în creștere cu 6% față de anul 2012, ceea ce conduce la aprecierea că cerințele sale au fost aplicate într-o măsură mai mare.

14. STANDARDUL 13 „COMUNICAREA”

Comunicarea în cadrul entității publice, este procesul continuu, repetitiv de furnizare și obținere a informațiilor necesare. Comunicarea internă reprezintă mijloacele prin care informația este diseminată în toată organizația, iar comunicarea externă

permite atât transmiterea în interior a informațiilor externe relevante, cât și furnizarea de informații părților externe ca răspuns la solicitările acestora.

În cadrul entității, managerii trebuie să asigure dezvoltarea unui sistem eficient de comunicare, care să permită o difuzare rapidă, fluentă și precisă a informațiilor, astfel încât acestea să ajungă complete și la timp la utilizatori.

Comunicările de informații pot fi formale, acestea fiind precizate riguros prin acte normative, dispoziții cu caracter intern concretizate în informații strict necesare derulării activității entității publice, dar pot fi și comunicări informale, stabilite spontan între posturi și compartimente.

Entitatea publică stabilește și implementează politici și proceduri care să faciliteze comunicarea eficientă în cadrul instituției. Managementul comunică în mod clar obiectivele generale în cadrul entității, astfel încât întregul personal să înțeleagă rolul care îi revine.

Din analiza informațiilor cuprinse în situațiile întocmite și transmise de ordonatorii principali de credite – aparat propriu, a rezultat conform figurii de mai jos că, în anul 2013, standardul a fost implementat într-un procent de 96,36%, reprezentând 53 instituții publice, parțial implementat de 3,64%, reprezentând 2 instituții publice și nicio instituție publică nu a raportat acest standard ca fiind neimplementat.

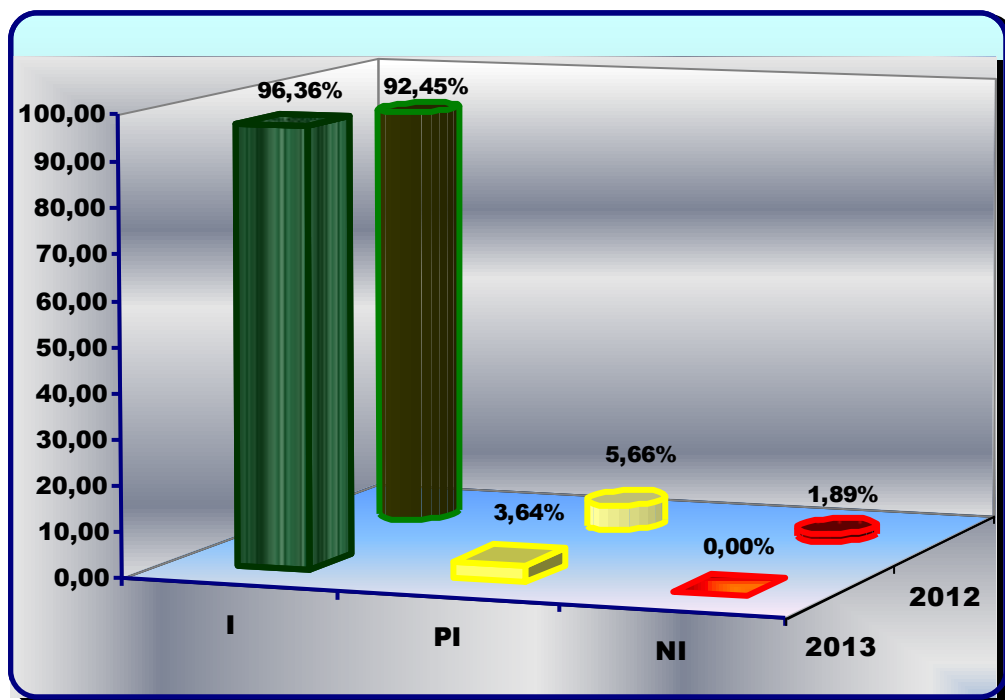


Fig. nr. 15 Gradul de implementare al Standardului 13 "Comunicarea" în anul 2013 comparativ cu anul 2012

După cum se observă și în reprezentarea grafică de mai sus, în anul 2013 acest standard are un grad de implementare de peste 96%, în creștere cu 3,91% față de anul 2012.

15. STANDARDUL 14 „CORESPONDENȚA ȘI ARHIVAREA”

Correspondența ca element de bază în stabilirea relațiilor și transmiterea informațiilor utile în interiorul și în exteriorul entității publice, reprezintă o bogată sursă de documentare, atât pentru managementul instituției, cât și pentru întregul personal și chiar pentru terți. Astfel, organizarea primirii/expedierii, înregistrării și arhivării

corepondenței trebuie să preocupe fiecare entitate publică în stabilirea unor planuri adaptate specificului propriu.

Pentru corespondența intrată, ieșită, înregistrată și arhivată, indiferent de tipul de purtător al informației și mijlocul de realizare utilizat, este necesară implementarea unei proceduri clare și transparente.

Gradul de implementare al acestui standard, rezultat din analiza informațiilor cuprinse în situațiile întocmite și transmise de ordonatorii principali de credite, este reprezentat mai jos:

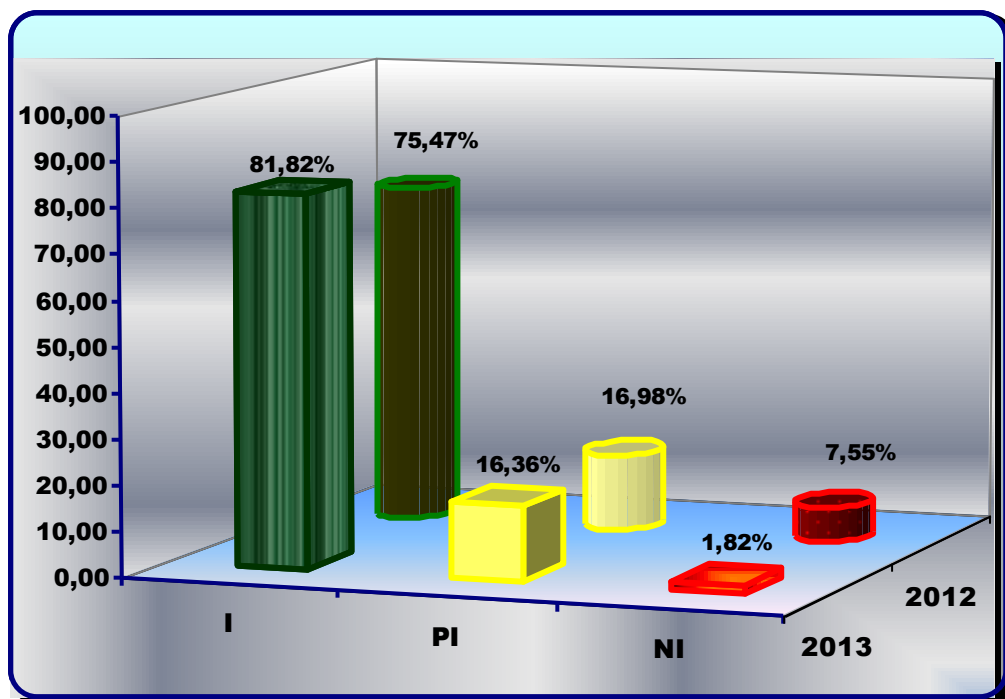


Fig. nr. 16 Gradul de implementare al Standardului 14 "Correspondența și arhivarea" în anul 2013 comparativ cu anul 2012

Din grafic rezultă că, 81,82% din ordonatorii principali de credite (45 instituții publice) au implementat acest standard, 16,36% (9 instituții publice) l-au implementat parțial și 1,82% (o instituție publică, respectiv Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor) nu l-a implementat.

Pentru acest standard, în anul 2013 gradul de implementare este mai mare cu 6,35% față de anul 2012.

16. STANDARDUL 16 „SEMNALAREA NEREGULARITĂȚILOR”

Demersul de semnalare a neregularităților este unul transparent și trebuie să aibă un caracter unitar, să nu atragă un tratament inechitabil sau discriminatoriu față de salariatul care semnalează.

Astfel, în cadrul entităților publice, se impune elaborarea unei proceduri care să reglementeze activitatea de semnalare a neregulilor, precum și protecția persoanelor care le semnalează

De asemenea, managerii au obligația de a întreprinde cercetări adecvate în scopul elucidării neregularităților semnalate și dacă este cazul, să aplice măsuri corective.

În contextul aplicării valorilor culturii încrederii și al asigurării unui mediu de moralitate în cadrul entităților publice, implementarea acestui standard este un demers managerial dificil.

Analiza informațiilor din situațiile întocmite și transmise de ordonatorii principali de credite a evidențiat faptul că acest standard are un grad de implementare de 60%, inferior gradului mediu de implementare de 79,27%.

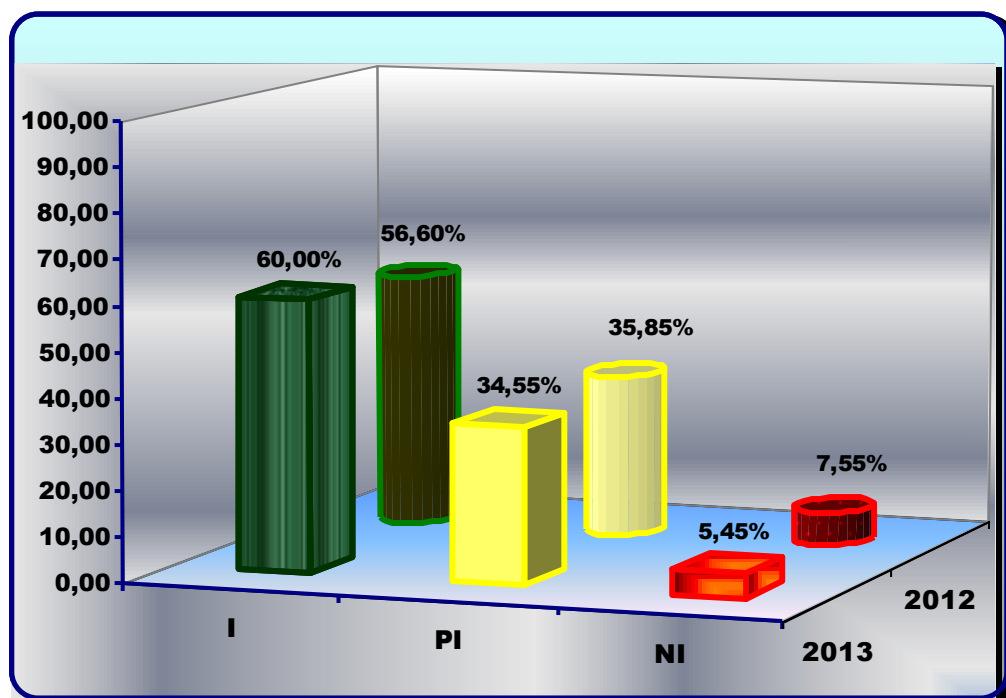


Fig. nr. 17 Gradul de implementare al Standardului 16 " Semnalarea neregularităților " în anul 2013 comparativ cu anul 2012

Graficul de mai sus, evidențiază faptul că în anul 2013, 60% dintre ordonatorii principali de credite (33 instituții publice) au implementat standardul, 34,55% (19 instituții publice) l-au implementat parțial, iar 5,45% (3 instituții publice, respectiv Ministerul Public, Societatea Română de Radiodifuziune și Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului) nu l-au implementat.

Deși acest standard are un grad de implementare inferior gradului mediu de implementare, în anul 2013, gradul de implementare înregistrează o creștere cu 3,40% față de anul 2012.

În acest context, se poate aprecia că în cultura organizațională a entităților publice, semnalarea neregularităților conform unei proceduri formalizate, nu este încă o practică firească, cu caracter transparent, care să asigure protecția salariaților.

IV. ACTIVITĂȚI DE CONTROL

17. STANDARDUL 17 „PROCEDURI”

Potrivit cerințelor acestui standard, entitățile publice trebuie să se asigure că pentru orice activitate importantă, au fost elaborate și comunicate proceduri scrise complete, actualizate, ușor de examinat și accesibile întregului personal.

În cazul în care procedurile nu sunt actualizate, comunicate sau respectate de către salariați, atingerea obiectivelor poate fi compromisă.

Proiectarea unor controale interne eficiente în cadrul entităților publice presupune asigurarea integrării acestora în proceduri formalizate.

Procedurile formalizate, ca elemente de control intern/managerial, aduc o contribuție importantă la îmbunătățirea realizării proceselor, a transferului de cunoștințe, la prevenirea fraudelor și consolidează controlul managementului și responsabilitatea.

Din agregarea informațiilor cuprinse în situațiile întocmite și transmise de ordonatorii principali de credite – aparat propriu, a rezultat conform figurii de mai jos, că în anul 2013 standardul a fost implementat într-un procent de 65,45% reprezentând 36 instituții publice, parțial implementat de 32,73%, reprezentând 18 instituții publice și nu a fost implementat de 1,82%, respectiv de Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor.

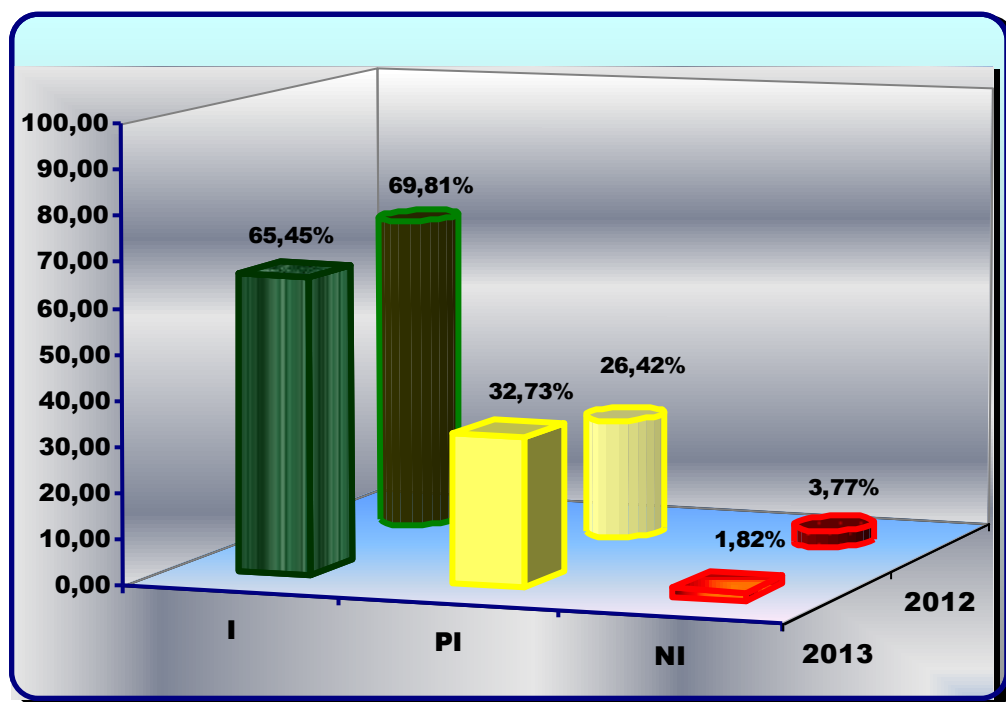


Fig. nr. 18 Gradul de implementare al Standardului 17 "Proceduri" în anul 2013 comparativ cu anul 2012

După cum se observă, în anul 2013 gradul de implementare al acestui standard este mai mic cu 4,36% față de anul 2012, ceea ce înseamnă că procedurile operaționale la nivelul ordonatorilor principali de credite – aparat central înregistrează regrese, atât în ceea ce privește elaborarea/actualizarea cât și comunicarea către salariați.

De asemenea, trebuie remarcat că acest standard este unul din cele două standarde care, în anul 2013 înregistrează o scădere a gradului de implementare.

În acest context, se impune ca în cadrul activității de consiliere/monitorizare pe care controlorii delegați o efectuează la ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetului oricărui fond special, să aibă o implicare mai mare, astfel încât cerințele acestui standard să fie pe deplin înțelese și aplicate în mod corespunzător, în vederea creșterii gradului de implementare.

18. STANDARDUL 18 „SEPARAREA ATRIBUȚIILOR”

Managementul trebuie să analizeze dacă elementele operaționale și financiare ale fiecărei acțiuni sunt efectuate de persoane independente una față de cealaltă respectiv funcțiile de inițiere și verificare sunt separate.

Scopul este prevenirea cumulării de atribuții și responsabilități care, în mod normal, revin unor funcții diferite, pe această cale creându-se condițiile de reducere a riscului de eroare, nerespectare a legislației sau chiar fraudă, precum și a riscului de a nu putea detecta aceste probleme.

Separarea atribuțiilor, decurge din cerința elementară ca nicio persoană sau verigă organizatorică să nu dețină controlul exclusiv asupra tuturor etapelor importante ale unei tranzacții, activități sau operațiuni și presupune împărțirea atribuțiilor de aprobare, control și înregistrare.

În orice entitate publică, funcțiile de autorizare (de decizie), care aparține managerului general, de înregistrare contabilă, care poate fi exercitată doar de contabil și funcția financiară, care constă în actul de plată sau de încasare, îndeplinită de o persoană autorizată sau de casier, sunt considerate incompatibile.

Gradul de implementare al acestui standard, rezultat din agregarea informațiilor raportate prin situațiile centralizatoare întocmite și transmise de ordonatorii principali de credite, este reprezentat astfel:

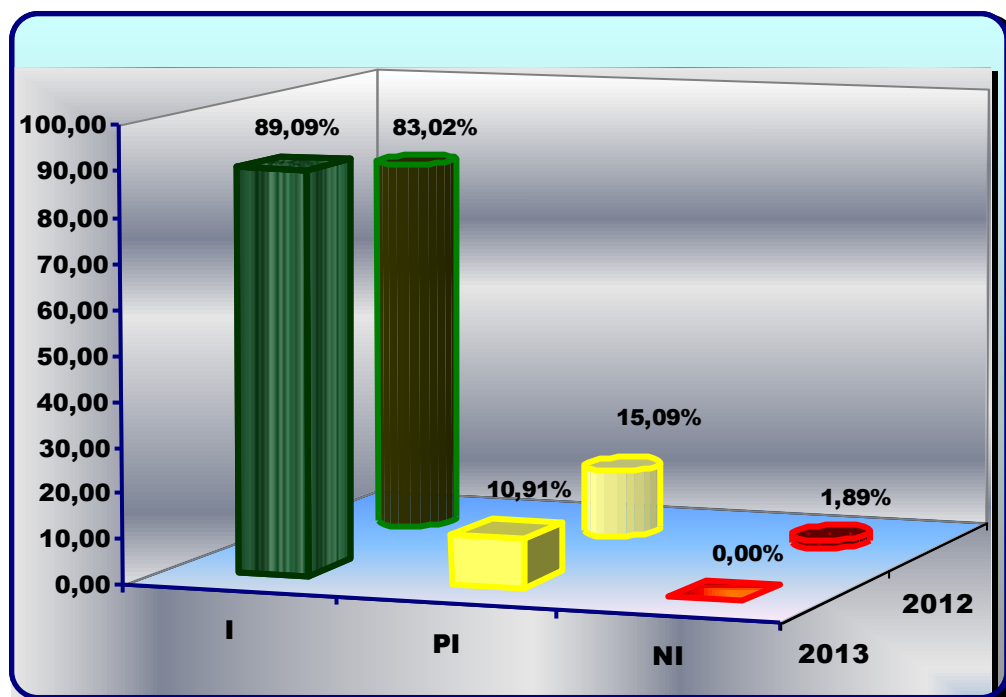


Fig. nr. 19 Gradul de implementare al Standardului 18 “Separarea atribuțiilor” în anul 2013 comparativ cu anul 2012

Din figura de mai sus, rezultă că, în anul 2013, 89,09% dintre ordonatorii principali de credite (49 instituții publice) au implementat standardul, 10,91% (6 instituții publice) l-au implementat parțial și nicio instituție publică nu a raportat că acest standard nu este implementat.

Gradul de implementare al acestui standard în anul 2013 este mai mare cu 6,07% față de anul 2012, ceea ce înseamnă că la nivelul instituțiilor publice centrale funcțiile de autorizare, verificare și aprobare sunt atribuite cu respectarea cerințelor de separare a atribuțiilor.

19. STANDARDUL 19 „SUPRAVEGHEREA”

Activitățile unei entități publice trebuie să fie permanent controlate de către management, pe baza unor proceduri prestabilite, în scopul realizării acestora în mod eficace. Controalele de supraveghere pot îmbrăca unele forme, cum ar fi: observarea, compararea, raportarea, coordonarea, analiza, aprobarea, autorizarea, verificarea etc.

De aceea, în scopul asigurării că sistemul de control intern/managerial este operațional și funcționează cum a fost proiectat, managementul trebuie să supravegheze în mod continuu și efectiv respectarea de către salariați a procedurilor.

Supravegherea activităților este adecvată în măsura în care fiecărui salariat îi sunt comunicate atribuțiile, responsabilitățile, limitele de competență și îi este evaluată sistematic munca.

Totodată, în cadrul procesului de supraveghere, managerul dă instrucțiuni pentru minimizarea erorilor și respectarea legislației, veghind asupra înțelegerii și aplicării instrucțiunilor.

Din analiza informațiilor din situațiile întocmite și transmise de ordonatorii principali de credite a rezultat că acest standard are un grad de implementare de 72,73%, inferior gradului mediu de implementare.

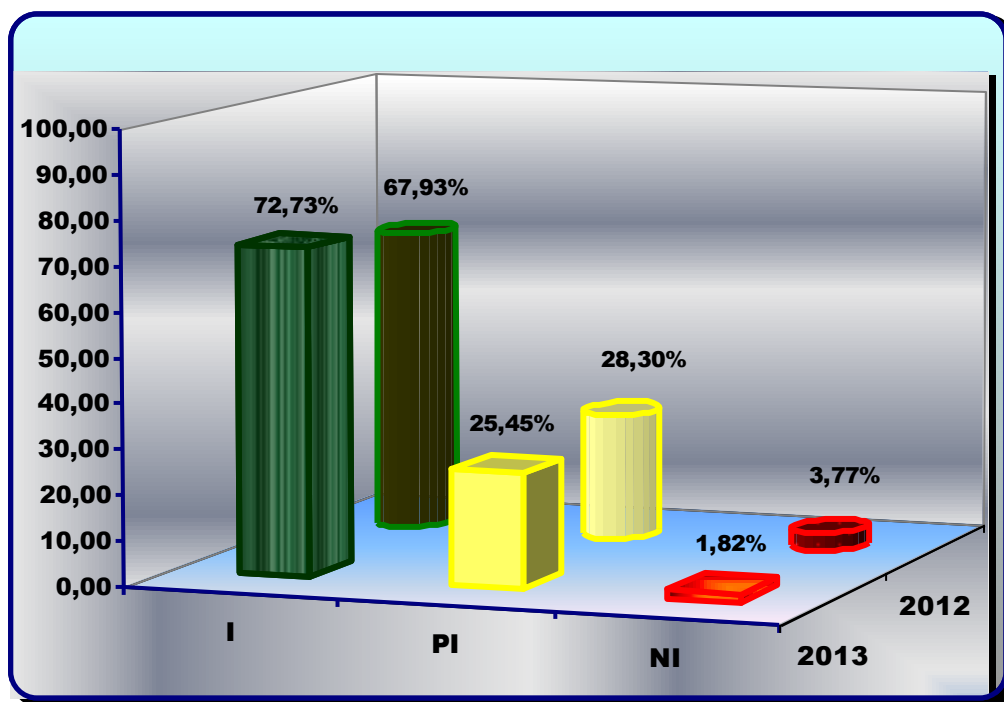


Fig. nr. 20 Gradul de implementare al Standardului 19 "Supravegherea" în anul 2013 comparativ cu anul 2012

Din grafic rezultă că, 72,73% din ordonatorii principali de credite (40 instituții publice) au implementat acest standard, 25,45% (14 instituții publice) l-au implementat parțial și 1,82% (o instituție publică, respectiv Societatea Română de Televiziune) nu l-a implementat.

Totodată, deși în anul 2013, gradul de implementare al acestui standard este mai mare cu 4,80% față de anul 2012, faptul că este inferior gradului mediu de implementare relevă că nu toți managerii supervisează în mod corespunzător pe baza unor proceduri prestabilite, activitățile care intră în responsabilitatea lor sau cu grad ridicat de expunere la risc.

20. STANDARDUL 20 „GESTIONAREA ABATERILOR”

Activitatea unei entități poate fi perturbată de diverse evenimente, neanticipate și care ar putea avea drept consecință întreruperea activității. Tocmai, pentru a se evita situații de acest gen, entitatea publică trebuie să definească un sistem de gestionare a abaterilor de la politicile și procedurile existente.

Atunci când se constată abateri față de politicile și procedurile stabilite, determinate de circumstanțe excepționale care nu au putut fi anticipate, trebuie să fie documentate și justificate în mod corespunzător în scopul prezentării spre aprobare a soluțiilor de rezolvare a acestora.

Astfel, se impune analiza periodică a circumstanțelor care au indus abateri și a modului cum au fost gestionate acțiunile, în vederea desprinderii unor concluzii de bună practică pentru viitor, ce urmează a fi formalizate.

Din centralizarea și analiza informațiilor cuprinse în situațiile întocmite și transmise de ordonatorii principali de credite – aparat propriu, a rezultat conform figurii de mai jos, că în anul 2013 standardul a fost implementat într-un procent de 58,18% reprezentând 32 instituții publice, parțial implementat de 34,55%, reprezentând 19 instituții publice și nu a fost implementat de 7,27%, respectiv de Academia Română, Societatea Română de Radiodifuziune, Societatea Română de Televiziune și Autoritatea Națională de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal.

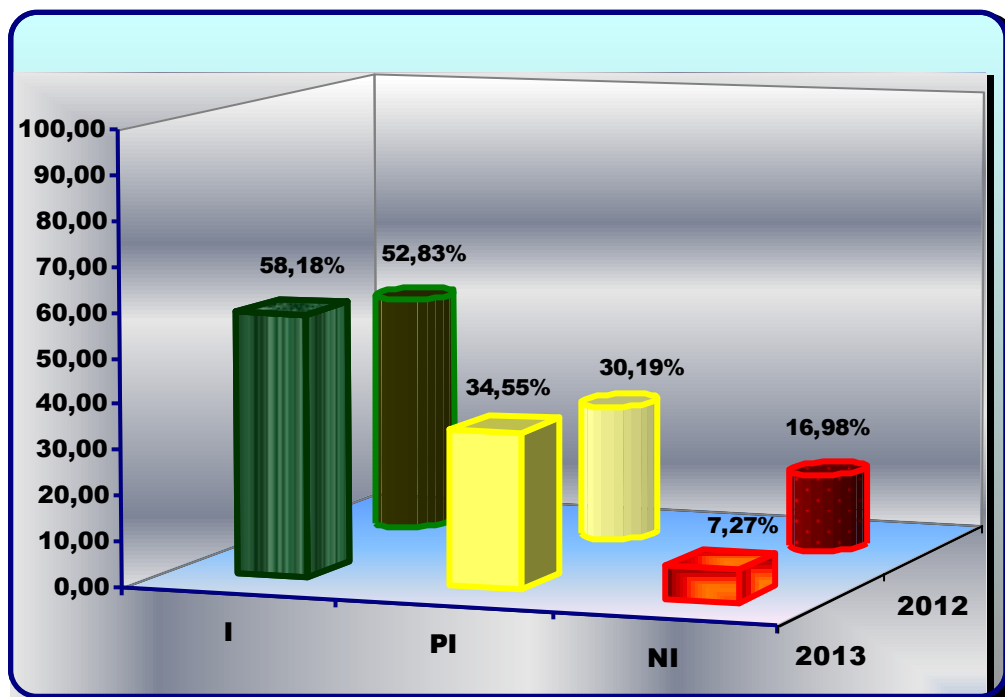


Fig. nr. 21 Gradul de implementare al Standardului 20 “Gestionarea abaterilor” în anul 2013 comparativ cu anul 2012

După cum se observă, în anul 2013 gradul de implementare al acestui standard este mai mare cu 5,35% față de anul 2012, dar, deși are o tendință crescătoare, gradul său de implementare este nesatisfăcător.

Se poate aprecia că, pentru anumite situații deosebite, care nu permit efectuarea operațiunilor prin procedurile existente, o parte semnificativă a managementului va avea dificultăți de aplicare a unor soluții adecvate pentru depășirea conjuncturii respective.

21. STANDARDUL 21 „CONTINUITATEA ACTIVITĂȚII”

În vederea atingerii obiectivelor stabilite, la nivelul unei entități trebuie asigurate resursele corespunzătoare astfel încât activitatea să poată continua în orice moment.

Pentru asigurarea continuității, managementul trebuie să aibă în vedere toate aspectele care ar putea conduce la întreruperi, cum ar fi: mobilitatea salariaților, defecțiuni ale echipamentelor din dotare, întreruperi în furnizarea unor utilități, schimbări de proceduri etc.

Astfel, managementul trebuie să adopte o serie de măsuri în vederea soluționării situațiilor perturbatoare sau preîntâmpinării acestora la nivelul entității. De aceea, pentru a se asigura că au fost luate măsurile corespunzătoare în vederea continuității activității în orice moment, entitățile publice trebuie să stabilească un inventar al situațiilor care ar

putea conduce la discontinuități și să stabilească măsuri care să prevină apariția acestora.

Gradul de implementare al acestui standard, rezultat din analiza informațiilor raportate prin situațiile centralizatoare întocmite și transmise de ordonatorii principali de credite, este reprezentat astfel:

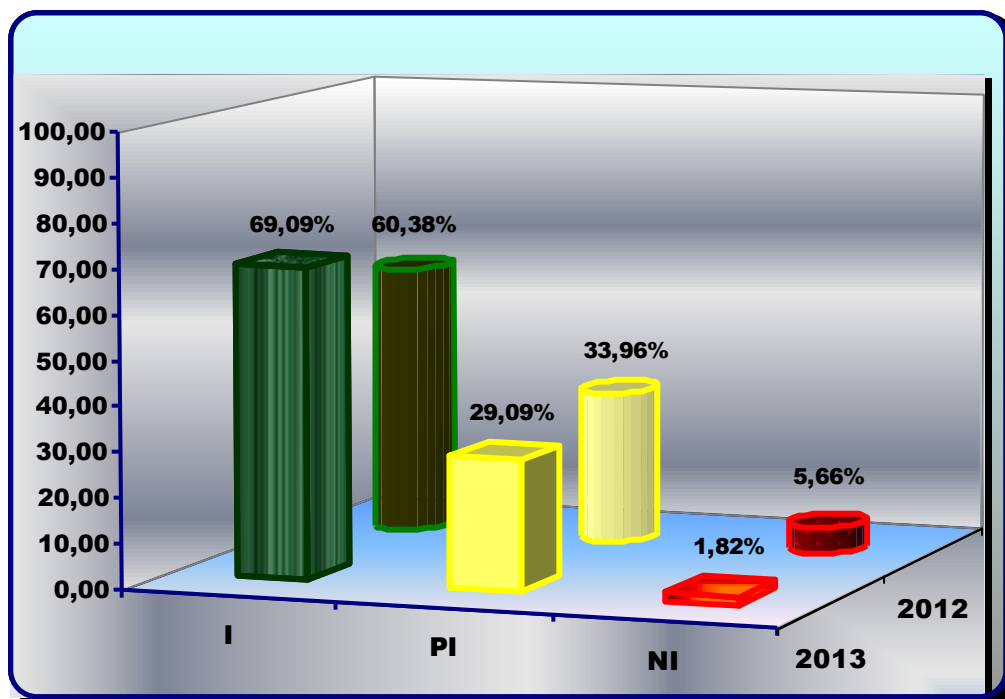


Fig. nr. 22 Gradul de implementare al Standardului 21 "Continuitatea activității" în anul 2013 comparativ cu anul 2012

Din figura de mai sus, rezultă că, în anul 2013, 69,09% dintre ordonatorii principali de credite (38 instituții publice) au implementat standardul, 29,09% (16 instituții publice) l-au implementat parțial, iar 1,82% (o instituție publică, respectiv Consiliul Concurenței) nu l-a implementat.

Deși standardul are un grad de implementare inferior gradului mediu de implementare, totuși, în anul 2013 înregistrează o creștere cu 8,71% față de anul 2012.

În contextul celor de mai sus putem afirma că o parte din instituțiile publice centrale nu au inventariat situațiile generatoare de întreruperi în desfășurarea unor activități și nu au în vedere măsuri corespunzătoare pentru continuarea activității în orice împrejurare.

22. STANDARDUL 22 „STRATEGII DE CONTROL”

În scopul atingerii obiectivelor, entitățile publice trebuie să-și construiască politici adecvate strategiilor de control și programelor concepute.

Strategiile de control trebuie să vizeze în principal: integrarea controlului în componentele procesuale și structurale ale entității; definirea obiectivelor controlului; stabilirea tipurilor de control ce vor fi aplicate, a metodelor și procedurilor ce trebuie utilizate în cadrul acestora; elaborarea planurilor/programelor de control; pregătirea personalului cu atribuții de control; modalitățile de evaluare și valorificare a rezultatelor controalelor; eficacitatea și eficiența controlului prin prisma criteriului costuri/beneficii.

Implementarea strategiilor de control intern/managerial este în responsabilitatea managementului care este interesat ca formele de control aplicate să fie eficiente și performante, scop în care ar fi firesc ca, periodic, să dispună auditului intern evaluarea

acestora în vederea adaptării permanente la modificările interne și externe care afectează activitatea entităților publice.

Din analiza informațiilor cuprinse în situațiile întocmite și transmise de ordonatorii principali de credite – aparat propriu, a rezultat conform figurii de mai jos că, în anul 2013, standardul a fost implementat într-un procent de 56,36%, reprezentând 31 instituții publice, parțial implementat de 30,91%, reprezentând 17 instituții publice și nu a fost implementat de 12,73%, reprezentând 7 instituții publice.

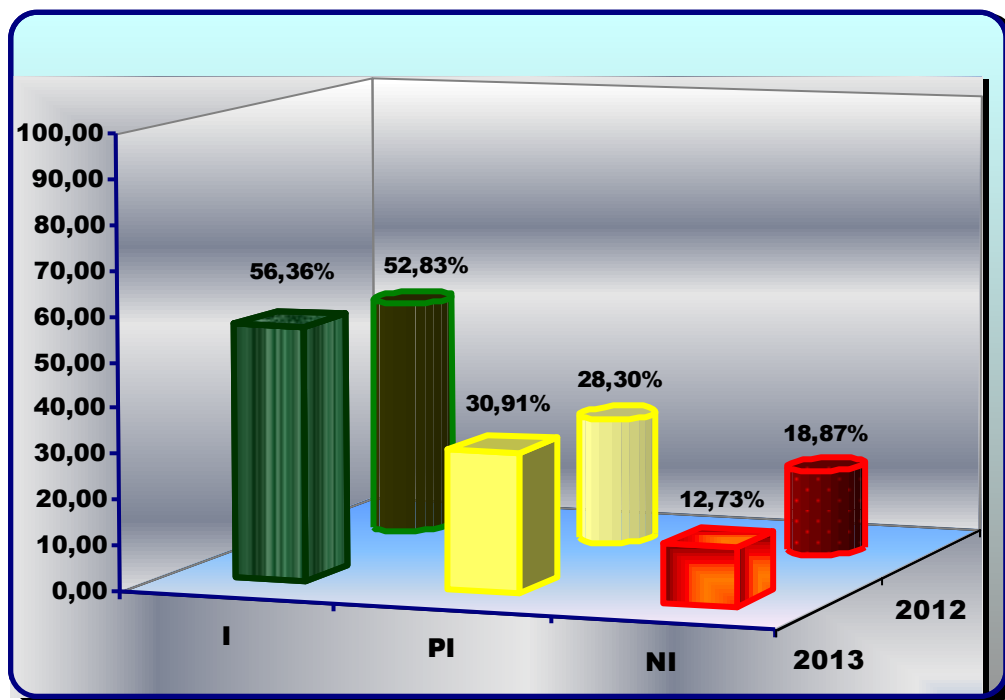


Fig. nr. 23 Gradul de implementare al Standardului 22 "Strategii de control" în anul 2013 comparativ cu anul 2012

Deși acest standard are un grad de implementare destul de mic, respectiv 56,36%, totuși, în anul 2013 înregistrează o ușoară creștere, cu 3,53% față de anul 2012.

Ordonatorii principali de credite care nu au implementat acest standard sunt: Consiliul Legislativ, Consiliul Național al Audiovizualului, Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice, Ministerul Culturii, Academia Română, Societatea Română de Televiziune și Autoritatea Națională de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal.

În acest context se poate desprinde concluzia că există un număr important de instituții publice care au implementat parțial sau nu au implementat acest standard, ceea ce poate constitui o vulnerabilitate pentru sistemul de control intern/managerial al acestora.

23. STANDARDUL 23 „ACCESUL LA RESURSE”

Managerul stabilește, prin emiterea de acte administrative de autorizare, persoanele care au acces la resursele materiale, financiare și informaționale ale entității publice și numește persoanele responsabile pentru protejarea și folosirea corectă a acestora.

Persoanele autorizate să acorde sau să revoce accesul la resurse trebuie să utilizeze un sistem adecvat de gestionare a resurselor, să revizuiască periodic documentațiile și autorizațiile de acces, să controleze ca accesul la resurse să fie

realizat în mod adecvat pentru a restrânge riscul utilizării abuzive a acestora sau riscul de fraudă.

Analiza informațiilor din situațiile întocmite și transmise de ordonatorii principali de credite a evidențiat faptul că acest standard are un grad de implementare de 94,54%, superior gradului mediu de implementare.

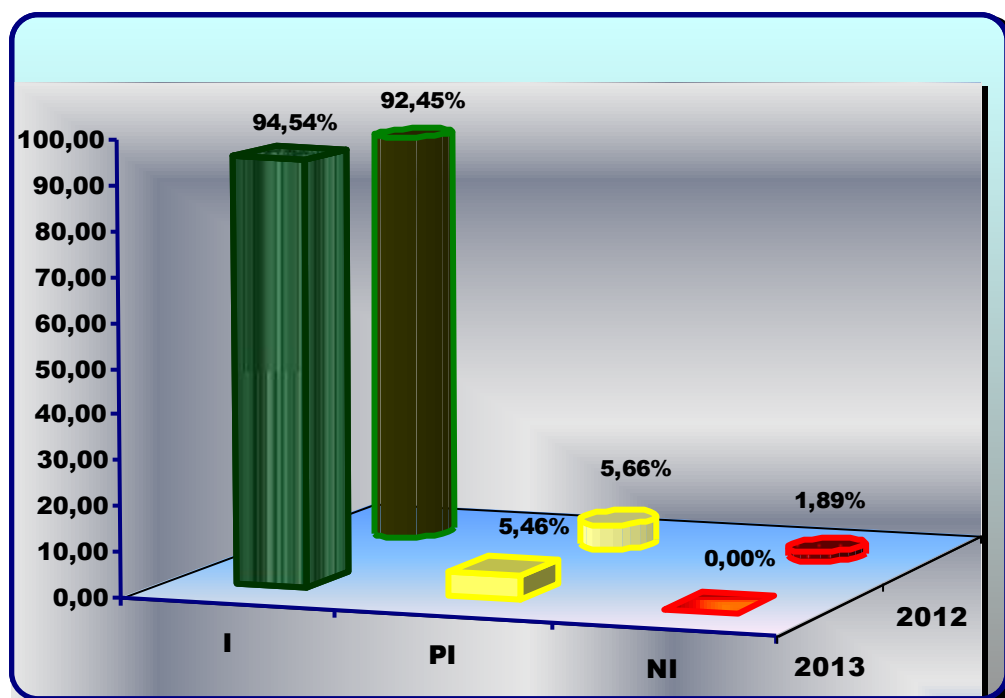


Fig. nr. 24 Gradul de implementare al Standardului 23 "Accesul la resurse" în anul 2013 comparativ cu anul 2012

Conform graficului rezultă că, în anul 2013, 94,54% dintre ordonatorii principali de credite (52 instituții publice) au implementat standardul, 5,46% (3 instituții publice) l-au implementat parțial și nicio instituție publică nu a raportat standardul ca fiind neimplementat.

De asemenea, gradul de implementare al acestui standard este în creștere cu 2,09% față de anul 2012, ceea ce demonstrează că majoritatea ordonatorilor principali de credite (52 de instituții publice din cele 55) au emis actele administrative de reglementare cu privire la accesul salariaților la resursele materiale, financiare și informaționale cu respectarea normelor aplicabile.

V. AUDITAREA ȘI EVALUAREA

24. STANDARDUL 24 „VERIFICAREA ȘI EVALUAREA CONTROLULUI”

Potrivit acestui standard, entitatea publică trebuie să elaboreze un program/plan de evaluare și verificare a funcționării propriului sistem de control intern/managerial. Evaluarea eficacității și eficienței controlului intern se va referi fie la totalitatea obiectivelor entității publice, fie numai la unele dintre acestea. Fiecare conducător de compartiment trebuie să efectueze, cel puțin o dată pe an, o autoevaluare a subsistemului de control intern/managerial instituit la acest nivel, pentru a stabili stadiul de implementare a standardelor.

Autoevaluarea previne funcționarea defectuoasă a controlului intern, prin detectarea la timp a deficiențelor și corectarea acestora. Întregul proces de autoevaluare a sistemului/subsistemului de control intern/managerial trebuie să fie bine

organizat, pragmatic și să adauge performanță, să nu fie privit ca o „povară birocratică” și, în mod obligatoriu, trebuie să fie susținut de managementul superior. Modul în care conducerea superioară a unei entități acordă importanță autoevaluării controlului intern/managerial are un impact direct asupra eficacității acestuia.

Gradul de implementare al acestui standard, rezultat din analiza informațiilor cuprinse în situațiile întocmite și transmise de ordonatorii principali de credite, este reprezentat astfel:

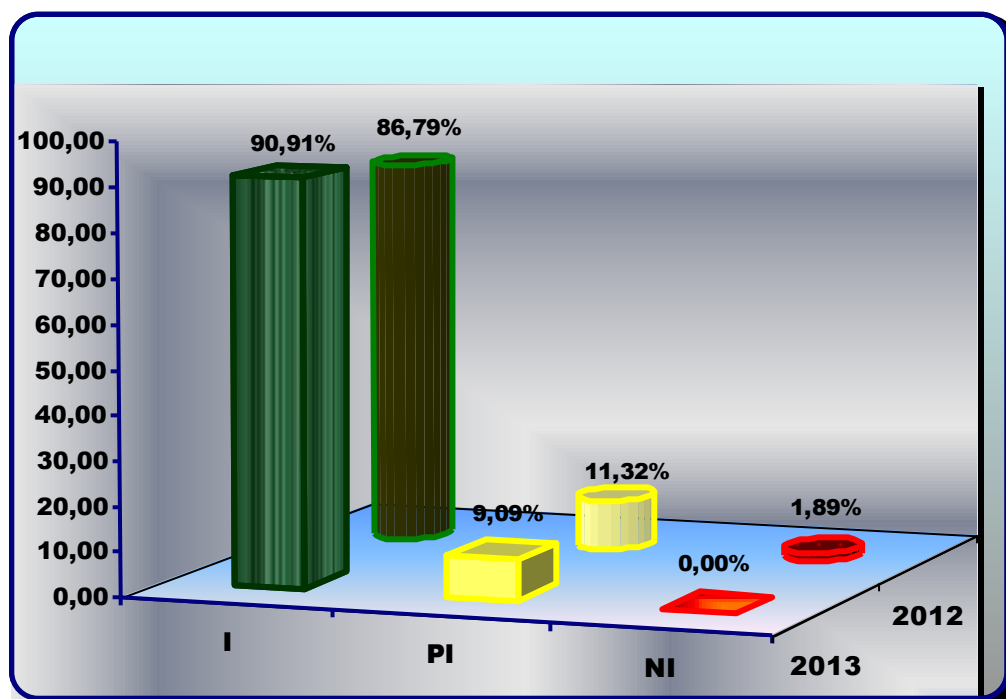


Fig. nr. 25 Gradul de implementare al Standardului 24 “ Verificarea și evaluarea controlului” în anul 2013 comparativ cu anul 2012

Din grafic rezultă că, în anul 2013, 90,91% din cei 55 de ordonatori principali de credite (50 instituții publice) au implementat standardul, în creștere cu 4,12% față de anul 2012, 9,09% (5 instituții publice) l-au implementat parțial și nicio instituție publică nu a raportat acest standard neimplementat.

Având în vedere gradul relativ ridicat de implementare al acestui standard, respectiv de 90,91%, rezultă că în mare parte ordonatorii principali de credite au evaluat și au conștientizat zonele vulnerabile ale controlului intern/managerial și măsurile ce se impun pentru remedierea acestora.

25. STANDARDUL 25 „AUDITUL INTERN”

Potrivit acestui standard, entitatea publică trebuie să înființeze sau să aibă acces la o funcție de audit, a cărei activitate să se desfășoare, de regulă, potrivit unor programe bazate pe evaluarea riscului. Auditul intern trebuie să asigure o evaluare independentă și obiectivă a sistemului de control intern/managerial în toate entitățile publice.

Activitatea de auditare a sistemului de control intern se desfășoară conform unor programe bazate pe evaluarea riscului și se finalizează prin rapoarte de audit, în care se enunță punctele slabe identificate în sistem și se formulează recomandări pentru eliminarea acestora.

Scopul unei misiuni de audit intern este acela de a identifica aspectele de îmbunătățit și de a formula recomandări care să asigure impulsivitatea procesului de elaborare și/sau dezvoltare a sistemelor de control intern/ managerial.

Analiza informațiilor din situațiile întocmite și transmise de ordonatorii principali de credite a evidențiat faptul că acest standard are un grad de implementare de 89,09%.

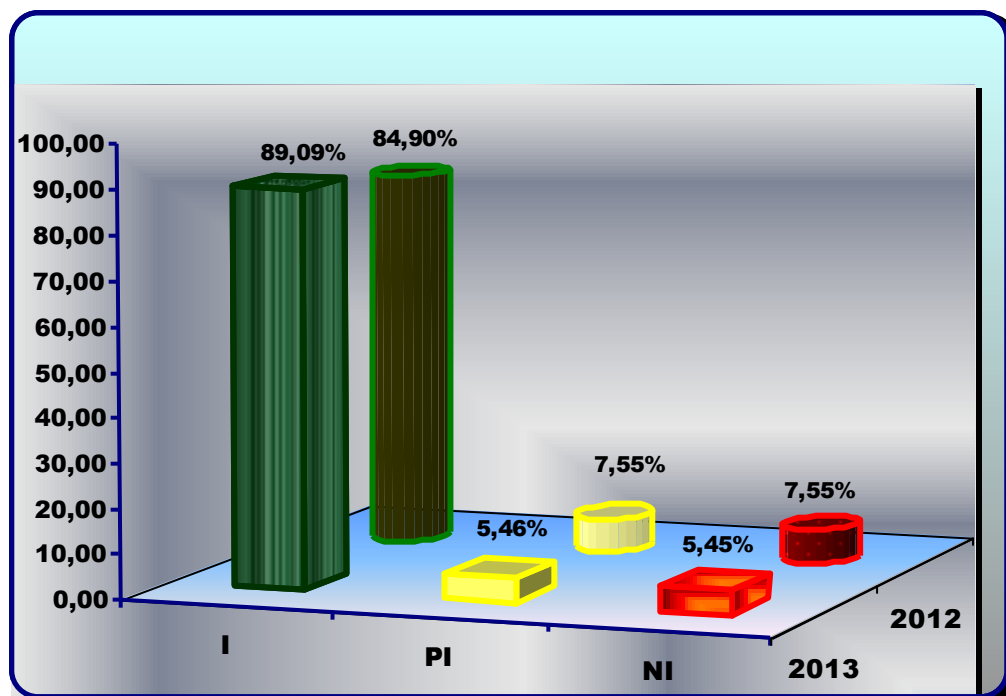


Fig. nr. 26 Gradul de implementare al Standardului 25 "Auditul intern" în anul 2013 comparativ cu anul 2012

Conform graficului, în anul 2013, 89,09% din ordonatorii principali de credite (49 instituții publice) au implementat standardul, 5,46% (3 instituții publice) l-au implementat parțial și 5,45% (3 instituții publice, respectiv Ministerul pentru Societatea Informațională, Ministerul Fondurilor Europene și Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor) nu l-au implementat.

Gradul de implementare al acestui standard înregistrează o tendință crescătoare în anul 2013, cu 4,19% față de anul 2012, însă faptul că la trei instituții publice la care se exercită funcția de ordonator principal de credite al bugetului de stat, nu este implementat reprezintă un semnal de alarmă.

În urma analizei gradului de implementare al fiecărui standard de control intern/managerial la nivelul ordonatorilor principali de credite, desprindem următoarele concluzii:

- a) La data de 31 decembrie 2013 stadiul implementării standardelor de control intern/managerial, la nivelul ordonatorilor principali de credite – aparat propriu, indică un grad mediu de implementare de 79,27%, în creștere cu 5,01% față de gradul mediu de implementare la 31 decembrie 2012. Instituțiile publice ale administrației publice centrale care au implementat toate cele 25 de standarde de control intern/managerial și implicit au un grad de implementare de 100% sunt în număr de nouă, respectiv: Ministerul Finanțelor Publice; Ministerul Apărării Naționale; Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice; Agenția Națională de Integritate; Serviciul de Protecție și Pază, Serviciul de Telecomunicații Speciale; Oficiul Registrului Național al Informațiilor

Secrete de Stat; Agenția Națională de Presă AGERPRES; Casa Națională de Asigurări de Sănătate. De asemenea, evidențiem faptul că din cei nouă ordonatori principali de credite, opt și-au menținut gradul de implementare de 100% raportat și în anul 2012, ceea ce înseamnă că aceste instituții își mențin la un nivel adecvat implementarea standardelor. Totodată, a crescut și numărul instituțiilor publice care au un grad de implementare de peste 90%, adică au peste 23 de standarde implementate. Dintre instituțiile care au înregistrat progrese față de anul 2013, menționăm: Ministerul Justiției; Ministerul Afacerilor Interne; Ministerul Culturii; Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor; Consiliul Superior al Magistraturii; Autoritatea Electorală Permanentă; Ministerul Fondurilor Europene.

- b) La 23 din standardele de control intern/managerial, reprezentând 92% din total, s-a evidențiat o tendință crescătoare de implementare în anul 2013 comparativ cu anul 2012. Excepțiile le reprezintă standardele 6 „Structura organizatorică” și 17 „Proceduri”, care în anul 2013 prezintă scăderi ale gradului de implementare, cu 1,75% respectiv cu 4,36%.
- c) Singurul standard care are un grad de implementare sub 50% este Standardul 4 „Funcții sensibile”, respectiv 41,82%, impunându-se ca în anul 2014 personalul de conducere al ordonatorilor principali de credite să aprofundeze cu sprijinul UCASMFC cerințele acestui standard.
- d) O serie de instituții publice înregistrează evoluții în dezvoltarea sistemului de control intern/managerial, acest lucru regăsindu-se în creșterea numărului de standarde implementate și implicit a gradului de implementare. Astfel de exemple sunt Senatul României, Ministerul Fondurilor Europene și Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor, instituții care în anul 2013 au raportat creșteri importante ale numărului standardelor implementate.
- e) Există și instituții publice, în mod special acelea care la începutul anului 2013 au fost supuse unei ample reorganizări, unde s-au înregistrat regrese în implementarea standardelor de control intern/managerial. Astfel de exemple sunt la Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice și Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale;
- f) Neînțelegerea importanței implementării și dezvoltării unui sistem de control intern/managerial care să asigure realizarea misiunii entității și îndeplinirea obiectivelor sale. Astfel, s-a manifestat preocupare insuficientă din partea conducătorilor unor instituții publice pentru implementarea standardelor de control intern/managerial. Un astfel de exemplu este Ministerul Tineretului și Sportului, unde gradul de implementare a fost de 20%, declarând că a implementat numai 5 standarde.
- g) Modalitatea de stabilire a stadiului implementării standardelor de control intern/managerial s-a bazat pe răspunsurile formulate de conducătorii compartimentelor în chestionarele de autoevaluare, fapt ce ne conduce la ideea că managerii acestor compartimente au putut să fie subiectivi în formularea răspunsurilor și explicațiilor asociate criteriilor generale de evaluare, conducând la o posibilă supraevaluare a stadiului implementării standardelor. Cu toate acestea, procesul de implementare a standardelor

are meritul conștientizării managementului asupra a ceea ce trebuie realizat în domeniul controlului intern, pentru atingerea obiectivelor stabilite.

- h) Analizând calitatea informațiile cu privire la stadiul implementării sistemului de control intern/managerial furnizate de ordonatorii principali de credite, s-a constatat că în unele cazuri aceste informații au caracter formal, care nu reflectă întotdeauna situația reală existentă în instituție. Astfel, există instituții publice care au completat în mod mecanic situațiile centralizatoare, fără ca datele raportate să fie analizate, corelate și fundamentate corespunzător. Un astfel de exemplu este Secretariatul de Stat pentru Problemele Revoluționarilor din Decembrie 1989.

3.4.2 Implementarea standardelor de control intern/ managerial la nivelul entităților publice subordonate ordonatorilor principali de credite

Dacă la instituțiile publice ale administrației publice centrale s-au înregistrat unele progrese în ceea ce privește calitatea și eficacitatea actului managerial, la entitățile publice subordonate sunt necesare, în continuare, eforturi pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial, cu implicarea structurilor organizate la nivel central, care trebuie să asigure interfața instituțională cu structurile entităților publice subordonate.

Gradul mediu de implementare al standardelor de control intern/managerial calculat la nivelul ordonatorilor secundari și terțiari de credite din subordinea ordonatorilor principali de credite, poate fi apreciat ca fiind corespunzător, așa cum rezultă și din situațiile centralizatoare anuale întocmite și transmise MFP.

Detalierea stadiului implementării sistemului de control intern/managerial, conform rezultatelor autoevaluării la data de 31 decembrie 2013, la nivelul instituțiilor publice subordonate fiecărui ordonator principal de credite și al fiecărui standard, este prezentată în Anexa nr. 2 la prezentul raport.

De asemenea, gradul de implementare al standardelor de control intern/managerial și numărul entităților publice subordonate ordonatorilor principali de credite la care standardele se află în una din cele trei situații, respectiv implementat, parțial implementat sau neimplementat, sunt detaliate în tabelul de mai jos:

Tabelul nr. 4

Gradul de implementare al standardelor de control intern/managerial, la nivelul institutiilor publice subordonate ordonatorilor principali de credite în anul 2013 comparativ cu anul 2012

Nr. crt.	Standardul de control intern/managerial	2012						2013					
		Numărul de entități publice subordonate ordonatorilor principali de credite la care standardul este:			Grad de implementare			Numărul de entități publice subordonate ordonatorilor principali de credite la care standardul este:			Grad de implementare		
		I	PI	NI	I	PI	NI	I	PI	NI	I	PI	NI
1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
S1	Etica, Integritatea	1.738	86	40	93,24	4,61	2,15	1.620	77	79	91,22	4,34	4,44
S2	Atribuții, funcții, sarcini	1.802	36	26	96,67	1,93	1,40	1.685	28	63	94,88	1,58	3,54
S3	Competența, performanța	1.677	151	35	90,01	8,11	1,88	1.559	148	69	87,78	8,33	3,89
S4	Funcții sensibile	1.004	390	443	54,65	21,23	24,12	953	339	484	53,66	19,09	27,25
S5	Delegarea	1.452	327	85	77,90	17,54	4,56	1.465	214	97	82,49	12,05	5,46
S6	Structura organizatorică	1.737	98	29	93,18	5,26	1,56	1.642	65	68	92,51	3,66	3,83
S7	Obiective	1.556	276	32	83,48	14,80	1,72	1.574	128	74	88,63	7,20	4,17
S8	Planificarea	1.694	129	41	90,88	6,92	2,20	1.592	105	79	89,64	5,91	4,45
S9	Coordonarea	1.707	113	44	91,58	6,06	2,36	1.631	70	75	91,84	3,94	4,22
S10	Monitorizarea performanțelor	1.524	247	93	81,76	13,25	4,99	1.461	200	115	82,26	11,26	6,48
S11	Managementul riscului	1.191	486	187	63,90	26,07	10,03	1.232	360	184	69,37	20,27	10,36
S15	Ipoteze, reevaluări	1.294	222	348	69,42	11,91	18,67	1.327	205	244	74,72	11,54	13,74

S12	Informarea	1.673	141	50	89,76	7,56	2,68	1.566	127	83	88,18	7,15	4,67
S13	Comunicarea	1.732	96	36	92,92	5,15	1,93	1.636	67	73	92,12	3,77	4,11
S14	Correspondența și arhivarea	1.631	172	61	87,50	9,23	3,27	1.529	167	80	86,10	9,40	4,50
S16	Semnalarea neregularităților	1.371	373	120	73,55	20,01	6,44	1.350	284	142	76,01	15,99	8,00
S17	Proceduri	1.408	397	59	75,53	21,30	3,17	1.409	279	88	79,34	15,71	4,95
S18	Separarea atribuțiilor	1.623	187	54	87,07	10,03	2,90	1.529	152	95	86,09	8,56	5,35
S19	Supravegherea	1.519	276	69	81,49	14,81	3,70	1.457	231	88	82,04	13,01	4,95
S20	Gestionarea abaterilor	1.326	281	257	71,14	15,08	13,78	1.361	228	187	76,63	12,84	10,53
S21	Continuitatea activității	1.532	247	85	82,19	13,25	4,56	1.471	179	126	82,83	10,08	7,09
S22	Strategii de control	1.297	266	301	69,58	14,27	16,15	1.294	229	253	72,86	12,89	14,25
S23	Accesul la resurse	1.716	104	44	92,06	5,58	2,36	1.601	85	90	90,14	4,79	5,07
S24	Verificarea și evaluarea controlului	1.614	148	100	86,68	7,95	5,37	1.525	135	116	85,87	7,60	6,53
S25	Auditul intern	1.144	111	373	70,27	6,82	22,91	989	85	386	67,74	5,82	26,44
					81,86	11,55	6,59				82,60	9,47	7,93

Conform datelor cuprinse în tabelul de mai sus și în Anexa nr. 2 la prezentul raport, gradul mediu de implementare al standardelor de control intern/managerial, la nivelul entităților publice subordonate ordonatorilor principali de credite la data de 31 decembrie 2013, este următorul:

- 82,60% standarde implementate;
- 9,47% standarde parțial implementate;
- 7,93% standarde neimplementate.

Din informațiile cuprinse în tabel, se pot desprinde următoarele concluzii:

- gradul de implementare al standardelor de control intern/managerial la nivelul entităților publice subordonate ordonatorilor principali de credite, pentru anul 2013, este mai mare cu 0,74% față de anul 2012, conducând la aprecierea că în anul 2013 conducătorii acestor entități au acordat o atenție sporită implementării standardelor;
- la nivelul entităților publice subordonate, gradul mediu de implementare (82,60%) este superior celui înregistrat de ordonatorii principali de credite – aparat propriu (79,27%), fiind mai mare cu 3,33%;
- dacă la nivelul ordonatorilor principali de credite în anul 2013 au fost două standarde care au prezentat tendințe negative, respectiv standardele 6 “Structura organizatorică” și 17 “Proceduri”, la nivelul ordonatorilor secundari și terțiari subordonați se înregistrează scăderi ale gradului de implementare la 13 standarde, cea mai semnificativă reducere fiind la Standardul 25 “Auditul intern”;
- la nivelul ordonatorilor secundari/terțiari de credite subordonați ordonatorilor principali de credite, toate standardele de control intern/managerial au grade de implementare de peste 50%, comparativ cu gradele de implementare de la nivelul ordonatorilor principali de credite care la Standardul 4 “Funcții sensibile” prezintă un grad de implementare sub 50%.

În contextul celor de mai sus și luând în considerare faptul că ordonatorii principali de credite nu au efectuat decât operațiunea de a cumula informațiile cuprinse în situațiile sintetice ale rezultatelor autoevaluării, întocmite de entitățile publice din subordine, apreciem că gradul de implementare al standardelor la nivelul acestora trebuie privit și tratat cu prudență.

Un alt argument al caracterului prudent cu privire la gradul de implementare al standardelor de control intern/managerial este și subiectivismul cu care conducătorii compartimentelor din cadrul unor unități subordonate apreciem că au tratat operațiunea de autoevaluare, respectiv că răspunsurile asociate criteriilor generale de autoevaluare nu s-au bazat pe documente reale ci mai degrabă pe ceea ce au considerat că ar trebui să răspundă, astfel încât standardele să poată fi considerate ca implementate.

La fel ca și în ultimii doi ani, lipsa de obiectivitate cu care sunt completate chestionarele de autoevaluare, a fost confirmată și de evaluările efectuate de auditul extern exercitat de Curtea de Conturi a României, care în raportul public pe anul 2012, a evidențiat o serie de aspecte pozitive, în mod special la ordonatorii principali de credite, în detrimentul entităților publice subordonate.

De asemenea, în comparație cu anii 2012 și 2011, apreciem că în anul 2013, urmare evaluărilor efectuate, atât de auditul intern cât și de cel extern, sistemele de control intern/managerial de la nivelul entităților publice subordonate ordonatorilor principali de credite s-au îmbunătățit.

Totodată, au fost o serie de entități publice, care au transmis la MFP-UCASMFC situațiile centralizatoare semestriale/anuale privind stadiul implementării sistemelor de control intern/managerial, împreună cu Raportul asupra sistemului de control intern/managerial la 31.12.2013, deși reglementările legale nu prevăd această cerință.

Cu această ocazie am constatat că documentația primită este elaborată și întocmită potrivit normei legale. Printre entitățile publice care au transmis la MFP-UCASMFC, deși nu aveau obligația transmiterii se numără: Consiliul pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiiei Contabile; Primăria comunei Berghin, județul Alba; Consiliul Județean Vaslui; Primăria comunei Belin, județul Timiș; Primăria Baia de Arieș, județul Alba; Consiliul Județean Mureș; Primăria Municipiului Pașcani, județul Iași; Agenția Română de Asigurare a Calității în Învățământul Superior; Consiliul Județean Bacău; Consiliul Județean Brăila; Agenția Națională pentru Administrare și Reglementare în Comunicații; Societatea Națională de Transport Gaze Naturale „Transgaz” SA Mediaș.

Această situație arată că implementarea standardelor de control intern/managerial este un proces care are loc la nivel național și care, an de an cuprinde tot mai multe entități publice.

3.5 Analiza Rapoartelor asupra sistemelor de control intern/managerial la 31.12.2013, ale conducătorilor instituțiilor publice la care se exercită funcția de ordonator principal de credite al bugetului de stat, al bugetului asigurărilor sociale de stat și al bugetului oricărui fond special

În vederea creșterii gradului de implementare al sistemului de control intern/managerial la nivelul entităților publice și a responsabilității manageriale cu privire la raportarea rezultatelor acestui proces, prin OG nr. 119/1999, conducătorii entităților publice au fost responsabilizați în mod direct prin instituirea obligației de a elabora anual un raport asupra sistemului de control intern/managerial.

Raportul constituie forma oficială de asumare a responsabilității manageriale de către conducătorul entității publice cu privire la stadiul implementării sistemului de control intern/managerial și este documentul prin care instituțiile publice în care se exercită funcția de ordonator principal de credite al bugetului de stat, al bugetului asigurărilor sociale de stat sau al bugetului oricărui fond special, furnizează MFP informațiile necesare elaborării raportului anual, care se prezintă Guvernului până la finele semestrului I al anului curent, pentru anul precedent.

Cadrul legal existent descrie responsabilitatea managerială ca pe un proces în care managerii de la toate nivelurile sunt responsabili pentru deciziile luate și acțiunile întreprinse pentru a atinge obiectivele entității publice. Acest lucru implică răspunderea managerilor pentru buna gestiune financiară și legalitatea gestionării fondurilor publice și/sau a activelor publice.

Scopul responsabilizării managementului este prevenirea și redresarea abuzurilor de putere. Profesorul Mark Bovens de la Școala de Guvernanță a Universității din Utrecht, vede responsabilitatea ca o relație socială între un actor și un forum (adunare) în care actorul are obligația de a-și justifica conduita și oferă informații forumului. Acesta din urmă ajunge un judecător, un evaluator al conduitei actorului și dacă este necesar, poate impune unele forme de sancțiuni (formale sau informale) asupra actorului. Actorul poate fi un funcționar în raport cu șeful său, un director în raport cu ministrul, un ministru în raport cu Primul-ministru, o instituție în raport cu Parlamentul.

Observăm că tandemul actor-forum se poate identifica și în modul în care este abordată responsabilitatea în instituțiile publice din țara noastră.

Responsabilitatea se află în inima bunei guvernante și a oricărei guvernări democratice. Totuși, potrivit profesorului Bovens, responsabilitatea a fost transformată uneori într-un coș de gunoi plin cu intenții bune, concepte vag definite și imagini neclare despre guvernare. Problema actuală a bunei guvernante în sectorul public, este cum se poate așeza responsabilitatea la locul cuvenit între principiile bunei guvernări.

În conceptul managementului financiar public, responsabilitatea trebuie înțeleasă ca un instrument care garantează contribuabilului că resursele societății au fost utilizate în mod transparent, în concordanță cu interesele generale și cu prioritățile publice.

Raportul asupra sistemului de control intern/managerial în cadrul entității publice are ca scop creșterea nivelului de conștientizare a managerilor de la toate nivelurile cu privire la responsabilitățile acestora în gestionarea fondurilor publice și buna funcționare a sistemului de control intern/managerial, conform standardelor.

Potrivit prevederilor OMFP nr. 946/2005, republicat, declarațiile din raportul anual se fundamentează pe datele, informațiile și constatările rezultate din operațiunea de autoevaluare a stării sistemului de control intern/managerial, precum și din rapoartele de audit intern și extern.

Situația centralizatoare privind Rapoartele asupra sistemului de control intern/managerial la data de 31 decembrie 2013, la nivelul ordonatorilor principali de credite-aparat propriu, este redată detaliat în Anexa nr. 3 la prezentul raport.

Gradul de conformitate a sistemului de control intern/managerial cu standardele, potrivit autoevaluării realizate de către ordonatorii principali de credite, în funcție de numărul de standarde implementate, la 31 decembrie 2013 comparativ cu 31 decembrie 2012, se prezintă după cum urmează:

Tabelul nr. 5

Situație privind gradul de conformitate a sistemului de control intern/managerial cu standardele, la nivelul ordonatorilor principali de credite-aparat propriu, la 31 decembrie 2013 comparativ cu 31 decembrie 2012

Nr. crt.	Ordonator principal de credite	Gradul de conformitate a sistemului de control intern/managerial la nivelul aparatelor proprii ale ordonatorilor principali de credite, la 31 decembrie 2012			Gradul de conformitate a sistemului de control intern/managerial la nivelul aparatelor proprii ale ordonatorilor principali de credite, la 31 decembrie 2013		
		Conform	Parțial conform	Neconform	Conform	Parțial conform	Neconform
1	Administrația Prezidențială		X			X	
2	Senatul României			X		X	
3	Camera Deputaților		X			X	
4	Înalta Curte de Casație și Justiție		X			X	
5	Curtea Constituțională		X			X	
6	Consiliul Legislativ		X			X	
7	Curtea de Conturi		X			X	
8	Consiliul Concurenței		X			X	
9	Avocatul Poporului		X			X	
10	Consiliul Național pentru Studierea Arhivelor Securității		X			X	
11	Consiliul Național al Audiovizualului		X			X	
12	Secretariatul General al Guvernului		X			X	
13	Ministerul Afacerilor Externe		X			X	

14	Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice		X			X	
15	Ministerul Finanțelor Publice	X			X		
16	Ministerul Justiției		X			X	
17	Ministerul Apărării Naționale	X			X		
18	Ministerul Afacerilor Interne		X			X	
19	Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice	X			X		
20	Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale		X			X	
21	Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice		X			X	
22	Ministerul Transporturilor			X		X	
23	Ministerul Educației Naționale		X			X	
24	Ministerul Sănătății		X			X	
25	Ministerul Culturii		X			X	
26	Ministerul pentru Societatea Informațională		X			X	
27	Ministerul Public		X			X	
28	Agenția Națională de Integritate	X			X		
29	Serviciul Român de Informații		X			X	
30	Serviciul de Informații Externe		X			X	
31	Serviciul de Protecție și Pază	X			X		
32	Serviciul de Telecomunicații Speciale	X			X		
33	Ministerul Economiei		X			X	
34	Academia Română		X			X	
35	Autoritatea Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor		X			X	
36	Secretariatul de Stat pentru Problemele Revoluționarilor din Decembrie 1989		X			X	
37	Oficiul Național de Prevenire și Combaterea Spălării Banilor		X			X	
38	Oficiul Registrului Național al Informațiilor Secrete de Stat	X			X		
39	Consiliul Național pentru Combaterea Discriminării		X			X	
40	Agenția Națională de Presă AGERPRES	X			X		
41	Institutul Cultural Român		X			X	
42	Societatea Română de Radiodifuziune		X			X	
43	Societatea Română de Televiziune		X			X	
44	Consiliul Superior al		X			X	

	Magistraturii						
45	Autoritatea Electorală Permanentă		X			X	
46	Autoritatea Națională de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal		X			X	
47	Consiliul Economic și Social		X			X	
48	Casa Națională de Asigurări de Sănătate		X		X		
49	Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă		X			X	
50	Casa Națională de Pensii Publice		X			X	
51	Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului		X			X	
52	Ministerul Fondurilor Europene		X			X	
53	Ministerul Tineretului și Sportului						X
54	Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților					X	
55	Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor			X		X	
	Număr de ordonatori principali de credite	8	42	3	9	45	1
	Gradul de conformitate exprimat la total ordonatori principali de credite (%)	15,09	79,25	5,66	16,36	81,82	1,82

Analizând comparativ informațiile raportate de ordonatorii principali de credite, centralizate în tabelul de mai sus, se desprind următoarele concluzii:

- la fel ca și în anii 2011 și 2012, și în anul 2013, marea majoritatea a ordonatorilor principali de credite au un sistem de control intern/managerial parțial conform;
- în anul 2013 un singur ordonator principal de credite, respectiv Casa Națională de Asigurări de Sănătate, a trecut de la un sistem parțial conform la un sistem conform;
- Senatul României, Ministerul Transporturilor și Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor prezintă, de asemenea, evoluții pozitive, trecând de la sisteme neconforme la sisteme parțial conforme în anul 2013;
- față de anul 2012 când au existat trei ordonatori principali de credite cu sisteme neconforme, în anul 2013 doar Ministerul Tineretului și Sportului apreciază că are un sistem de control intern/managerial neconform;
- se poate remarca faptul că, prin comparație cu anul 2012, în anul 2013 nu sunt ordonatori principali de credite care să fi înregistrat regrese, majoritatea menținându-și sistemul sau aducând ușoare îmbunătățiri.

Gradul de conformitate a sistemului de control intern/managerial la data de 31 decembrie 2013 este redat în figura de mai jos:

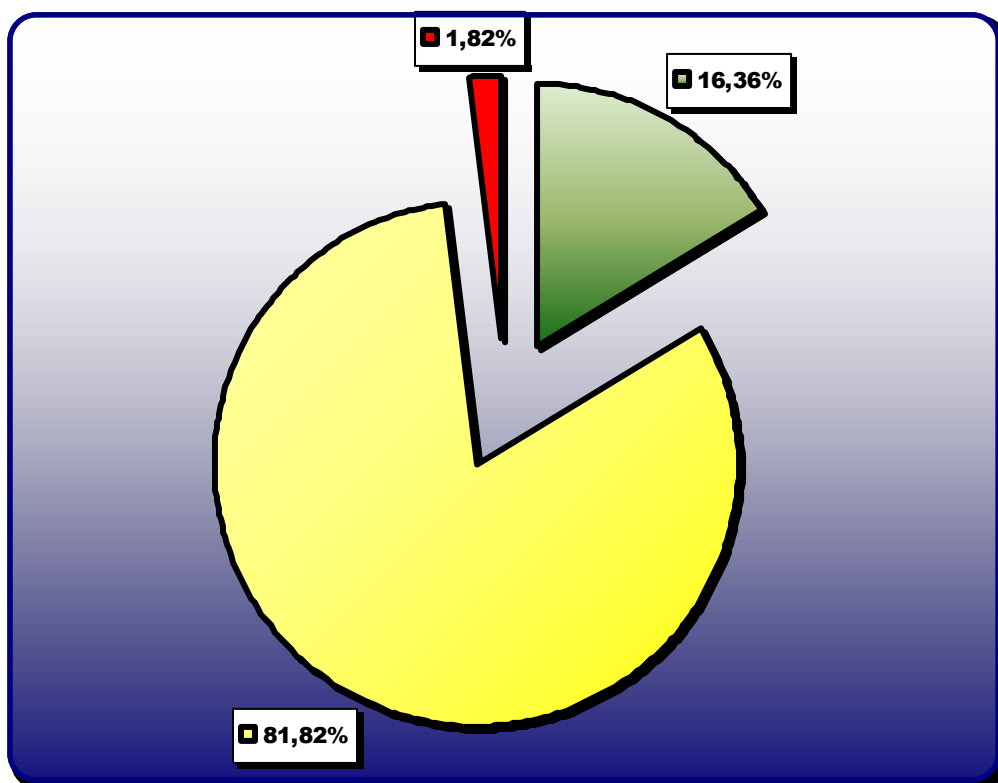


Fig. nr. 27 Gradul de conformitate a sistemului de control intern/managerial, la data de 31 decembrie 2013, la nivelul ordonatorilor principali de credite

În anul 2013, la nivelul celor 55 de ordonatori principali de credite, sistemul de control intern/managerial are următoarea situație:

- 16,36%, reprezentând 9 instituții publice au un sistem de control intern/managerial **conform** cu standardele. Ordonatorii principali de credite care au declarat că au un sistem conform sunt: Ministerul Finanțelor Publice; Ministerul Apărării Naționale; Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice; Agenția Națională de Integritate; Serviciul de Protecție și Pază; Serviciul de Telecomunicații Speciale; Oficiul Registrului Național al Informațiilor Secrete de Stat; Agenția Națională de Presă Agerpres și Casa Națională de Asigurări de Sănătate;
- 81,82%, reprezentând majoritatea instituțiilor publice, respectiv 45 au un sistem de control intern/managerial **parțial conform** cu standardele;
- 1,82%, reprezentând o instituție publică, respectiv Ministerul Tineretului și Sportului, are un sistem de control intern/managerial **neconform** cu standardele.

Alte aspecte care pot fi desprinse din informațiile furnizate de ordonatorii principali de credite prin Raportul asupra sistemului de control intern/managerial la data de 31 decembrie 2013, conform datelor agregate în Anexa nr. 3 la prezentul raport, sunt următoarele:

- a) 32 de ordonatori principali de credite, reprezentând 58,18%, dispun de un sistem de control intern/managerial care *permite* conducerii să furnizeze o asigurare rezonabilă că fondurile publice alocate au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, eficacitate, eficiență și economicitate, 23 de ordonatori principali de credite, reprezentând 41,82%, dispun de un sistem care *permite parțial* o astfel de asigurare, și niciun ordonator de credite nu a raportat că sistemul *nu permite* conducerii furnizarea unei asigurări rezonabile;

- b) pentru un număr de 32 de ordonatori principali de credite, reprezentând 58,18%, sistemul de control intern/managerial *cuprinde* mecanisme de autocontrol; pentru un număr de 23 de ordonatori principali de credite, reprezentând 41,82%, sistemul *cuprinde parțial* astfel de mecanisme, iar niciun ordonator principal de credite nu a declarat că sistemul *nu cuprinde* mecanisme de autocontrol;
- c) punerea în practică a măsurilor privind creșterea eficacității sistemului de control intern/managerial *are* la bază evaluarea riscurilor la un număr de 49 de ordonatori principali de credite, reprezentând 89,09%, și *nu are* la bază evaluarea riscurilor, la un număr de 6 ordonatori principali de credite, reprezentând 10,91%.

La nivelul entităților publice subordonate ordonatorilor principali de credite, situația conformității sistemelor de control intern/managerial la data de 31 decembrie 2013, se prezintă astfel:

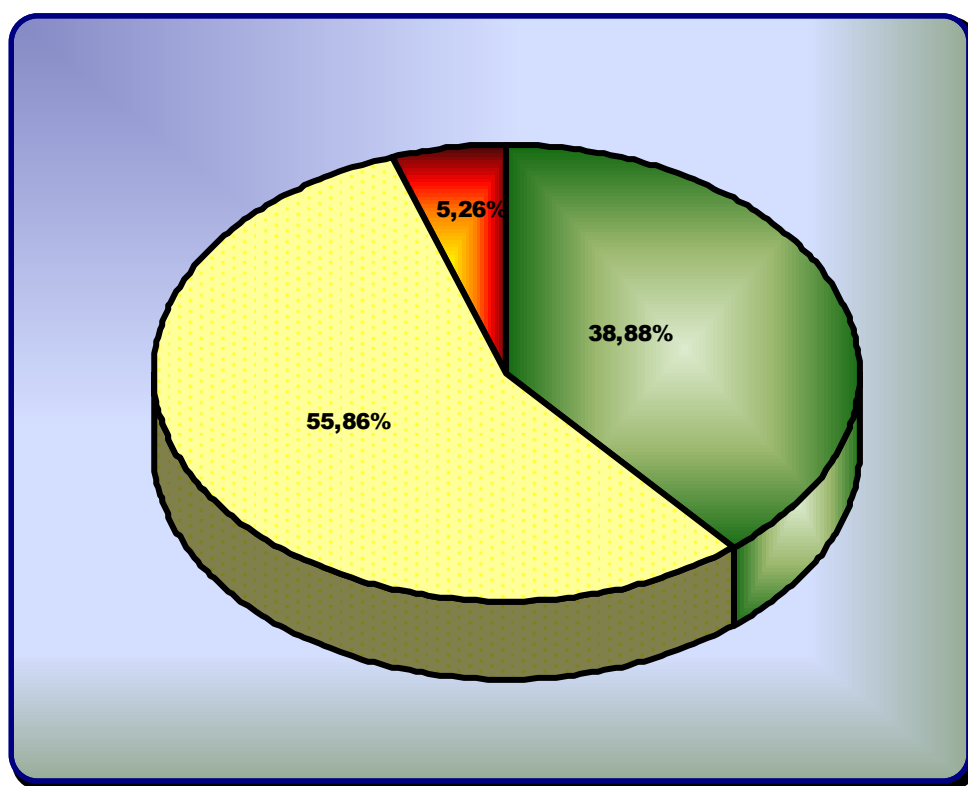


Fig. nr. 28 Gradul de conformitate a sistemului de control intern/managerial, la data de 31 decembrie 2013, la nivelul entităților publice subordonate ordonatorilor principali de credite

Din graficul de mai sus și din Anexa nr. 3 la prezentul raport, rezultă că:

- 38,88%, reprezentând 687 entități publice subordonate ordonatorilor principali de credite, au sisteme conforme;
- 55,86%, reprezentând 987 entități publice subordonate ordonatorilor principali de credite, au sisteme parțial conforme;
- 5,26%, reprezentând 93 entități publice subordonate ordonatorilor principali de credite, au sisteme neconforme.

CAPITOLUL 4

ANALIZA ACTIVITĂȚII DE CONTROL/MONITORIZARE PRIVIND UTILIZAREA FONDURILOR PUBLICE ÎN CONDIȚII DE LEGALITATE, REGULARITATE ȘI ÎNCADRARE ÎN LIMITA ȘI DESTINAȚIA CREDITELOR BUGETARE/DE ANGAJAMENT, DE CĂTRE ORDONATORII DE CREDITE

4.1 Analiza activității de control financiar preventiv propriu la nivelul ordonatorilor principali de credite ai bugetului de stat, ai bugetului asigurărilor sociale de stat, precum și ai bugetului oricărui fond special

Controlul financiar preventiv, reglementat prin OG nr. 119/1999 și OMFP nr. 522/2003, este activitatea independentă, integrată în sfera răspunderii manageriale, organizată în cadrul tuturor entităților publice, care constă în verificarea sistematică a tuturor proiectelor de operațiuni cu impact financiar asupra fondurilor publice și a patrimoniului public. Verificarea are drept scop identificarea proiectelor de operațiuni care nu respectă condițiile de legalitate, regularitate și încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și de angajament prin a căror efectuare s-ar prejudicia patrimoniul public și/sau fondurile publice.

Potrivit acestor acte normative, controlul financiar preventiv propriu se organizează, de regulă, în cadrul compartimentelor de specialitate financiar-contabilă, sau se poate extinde la nivelul altor compartimente de specialitate. Persoana care exercită controlul financiar preventiv nu trebuie să fie implicată, prin sarcinile de serviciu, în efectuarea și aprobarea operațiunilor supuse controlului. Acordarea vizei sau refuzul vizei nu se poate impune, pe nicio cale, persoanei care exercită controlul financiar preventiv, rezultatele acestui control depind exclusiv de judecățile profesionale ale controlorului care răspunde, în raport de culpa sa, pentru operațiunile vizate. În cazul refuzului de viză, conducătorul entității poate să dispună efectuarea operațiunii pe propria răspundere, situație în care se informează Curtea de Conturi a României, MFP și, după caz, organul ierarhic superior al entității publice.

Numirea, suspendarea, destituirea, schimbarea și evaluarea personalului care desfășoară activități de control financiar preventiv propriu se face de către conducătorul entității publice, cu acordul entității publice superioare, iar în cazul entităților publice în care se exercită funcția de ordonator principal de credite al bugetului de stat, al bugetului asigurărilor sociale de stat sau al bugetului oricărui fond special, cu acordul MFP. În anul 2013, MFP prin UCASMFC a emis 53 acorduri de numire a unor salariați ai instituțiilor publice la care se exercită funcția de ordonator principal de credite, în vederea exercitării activității de control financiar preventiv propriu.

De asemenea, au fost emise 71 acorduri privind evaluarea activității persoanelor desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu din cadrul a 24 de instituții publice.

Aceste cifre relevă că la nivelul ordonatorilor principali de credite există o preocupare reală pentru buna funcționare a controlului financiar preventiv propriu și în același timp există o bună conlucrare cu MFP pe linia controlului preventiv.

Totodată, normele metodologice specifice în baza cărora se exercită activitatea de control financiar preventiv propriu, la nivelul ordonatorilor principali de credite ai

bugetului de stat, ai bugetului asigurărilor sociale de stat, precum și ai bugetului oricărui fond special, se avizează de către MFP.

Entitățile publice care administrează patrimoniul public și/sau fonduri publice prin bugetele aprobate, au obligația întocmirii rapoartelor trimestriale cu privire la activitatea de control financiar preventiv propriu, care cuprind situația operațiunilor supuse controlului preventiv și sinteza motivațiilor pe care s-au întemeiat refuzurile de viză, în perioada raportată. Ordonatorii secundari și terțiari de credite depun rapoartele la organul ierarhic superior. Ministerele, celelalte organe ale administrației publice centrale, autoritățile publice, autoritățile administrative autonome, agențiile întocmesc rapoarte pentru activitatea proprie și centralizează rapoartele primite de la entitățile subordonate și le transmit la MFP odată cu situațiile financiare prevăzute de lege.

Situația privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv propriu, transmise în anul 2013 comparativ cu anul 2012, se prezintă astfel:

Tabelul nr. 6

Tipuri de operațiuni	Număr de operațiuni supuse controlului financiar preventiv propriu		Valoarea operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu (mii lei)	
	2012 ^(*)	2013	2012 ^(*)	2013
Total, din care:	13.891.044	14.344.918	2.014.906.650	1.940.359.346
a) Deschideri, repartizări, alimentări, retrageri și modificări ale creditelor bugetare	227.488	219.169	695.339.563	788.064.322
b) Angajamente legale	3.831.931	3.748.991	458.592.782	417.911.725
c) Ordonanțări de plată	6.246.296	6.992.842	624.189.137	536.897.234
d) Alte operațiuni	3.585.329	3.383.916	236.785.168	197.486.065

^(*) – datele aferente anului 2012 au fost modificate conform adresei Ministerului Economiei nr. 5157/06.06.2014

Din analiza comparativă a datelor din tabelul de mai sus, pentru anii 2012 și 2013, se observă că numărul proiectelor de operațiuni prezentate la viza de control financiar preventiv propriu a crescut cu 3,27%, urmare a creșterii numărului de ordonanțări de plată cu 11,95%, în timp ce valoarea proiectelor de operațiuni înregistrează o scădere cu 3,70%.

Situația privind operațiunile refuzate la viza de control financiar preventiv propriu, transmise în anul 2013 comparativ cu anul 2012, se prezintă astfel:

Operatiuni refuzate la viza de control financiar preventiv propriu	Număr de operațiuni refuzate la viza de control financiar preventiv propriu		Valoarea operațiunilor refuzate la viza de control financiar preventiv propriu (mii lei)	
	2012	2013	2012	2013
Total, din care:	1.852	136	2.451.533	13.693
- Neefectuate ca urmare a refuzului de viză	562	64	2.410.287	11.596
- Efectuate pe propria raspundere a ordonatorului de credite	1.290	72	41.246	2.097

Din tabelul de mai sus se constată, în anul 2013 o scădere semnificativă a numărului și a valorii proiectelor de operațiuni pentru care s-a refuzat viza de control financiar preventiv propriu.

Această situație ar trebui să semnifice o îmbunătățire a mediului de control intern, însă informațiile raportate de către controlorii delegați relevă persistența unui număr semnificativ de neregularități ale proiectelor de operațiuni verificate.

Astfel, la instituțiile publice la care se exercită funcția de ordonator principal de credite, sunt desemnate să exercite activitatea de control financiar preventiv propriu, un număr de 221 persoane, din care 53 au fost numite în anul 2013.

Prin urmare, în anul supus raportării, s-a produs o înlocuire semnificativă (24%) a persoanelor desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu, care nu au încă experiența necesară exercitării unui control financiar preventiv propriu comprehensiv.

Desemnarea unor persoane noi pentru exercitarea controlului financiar preventiv propriu s-a răsfânt negativ și asupra calității raportărilor făcute cu privire la exercitarea acestei activități (ex. Ministerul Economiei).

Principalii factori de risc identificați în exercitarea controlului financiar preventiv propriu, decurg din:

- schimbări frecvente ale structurii organizatorice, respectiv comasările și divizările unor instituții publice care creează disfuncționalități în controlul intern al procesului bugetar;
- slăbiciunile organizatorice și cele legate de competențele serviciilor entităților, respectiv absența controalelor prealabile efectuate de serviciile de specialitate care certifică operațiunile pentru realitate, legalitate și regularitate;
- neidentificarea operațiunilor sensibile și vizarea unor operațiuni care se dovedesc ulterior nelegale sau ineficiente;
- modificări frecvente ale legislației primare și secundare, precum și constrângerile bugetare, care ridică probleme în asimilarea rapidă a noilor reglementări de către administrație și în elaborarea unor proceduri interne adecvate;
- inexistența sistemelor de gestiune bazate pe norme, ghiduri și proceduri detaliate de efectuare a operațiunilor, care să optimizeze circuitul documentelor, să definească riguros responsabilitățile compartimentelor de specialitate și ale personalului din cadrul acestora și să aplice principiul separării atribuțiilor;

- prevalența raporturilor ierarhice în raport cu independența în exercitarea atribuțiilor de control financiar preventiv propriu și modul în care conducătorul entității publice tratează controlul financiar preventiv propriu etc.

4.2 Caracteristicile și strategia activității de control/monitorizare organizată de MFP la ordonatorii principali de credite, prin controlorii delegați

Conform prevederilor OG nr. 119/1999, controlul financiar preventiv delegat se organizează și se exercită de către MFP prin controlori delegați de ministrul finanțelor publice la ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, ai bugetului asigurărilor sociale de stat, precum și ai bugetului oricărui fond special și la agențiile de implementare a fondurilor comunitare, precum și la alte entități publice cu risc ridicat.

Principalul obiectiv în activitatea de control/monitorizare efectuată de Corpul controlorilor delegați, este utilizarea fondurilor publice în condiții de legalitate, regularitate și încadrare în limita și destinația creditelor bugetare/de angajament.

Evoluția incontestabilă a instituțiilor statului de drept nu a înlăturat tendința unora dintre ordonatorii de credite, de cheltuire neconformă cu legea a fondurilor publice, ceea ce conștientizează problema necesității controlului asupra cheltuielilor bugetare, înainte ca acestea să se fi produs.

În anul 2013, Corpul controlorilor delegați a exercitat și monitorizarea operațiunilor financiare, în baza prevederilor ordinului ministrului finanțelor publice privind integrarea activității de control financiar preventiv în sfera răspunderii manageriale, la nivelul ordonatorilor de credite la care misiunile de audit ale MFP au relevat un mediu de control intern corespunzător.

În cadrul acțiunii de monitorizare, controlorii delegați verifică și fundamentarea fondurilor solicitate de către ordonatorii principali de credite, prin cererile pentru deschiderea de credite bugetare și încadrarea sumelor în bugetul aprobat. În acest fel, se oferă siguranță MFP că respectivele credite bugetare întrunesc condițiile de legalitate și regularitate pentru a fi deschise.

Indicatorii reprezentativi, asociați activității desfășurate de controlorii delegați la ordonatorii de credite, în cursul anului 2013, precum și valorile asociate acestora din anul 2012, pentru efectuarea unei analize comparative, sunt detaliați în tabelul următor:

Tabelul nr. 8

Nr. crt.	Indicator	Realizat in anul 2012	Realizat in anul 2013	2013/2012 (%)
0	1	2	3	4=3/2*100
1	Numărul proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv delegat	59.750	61.822	103,47
2	Valoarea proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv delegat (mii lei)	558.231.695	563.598.513	100,96
3	Numărul operațiunilor supuse activității de monitorizare a operațiunilor financiare	16.091	28.501	177,12
4	Valoarea operațiunilor supuse activității de monitorizare a operațiunilor financiare (mii lei)	23.755.242	54.266.474	228,44

5	Numărul de intenții de refuz de viză de control financiar preventiv delegat, din care:	48	60	125,00
	însușite de ordonator	31	48	154,84
6	Numărul de refuzuri de viză de control financiar preventiv delegat, din care:	17	12	70,59
	însușite de ordonator	17	6	35,29
7	Numărul proiectelor de operațiuni restituite	330	307	93,03
8	Valoarea documentelor restituite (mii lei)	1.596.993	870.969	54,54
9	Numărul de avize consultative	143	159	111,19
10	Număr de cursuri de pregătire profesională organizate cu lectori din cadrul UCASMFC	28	18	64,29
11	Numărul de cursanți	874	539	61,67

Din analiza datelor de mai sus se pot desprinde unele concluzii:

- ❖ Numărul proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv delegat și valoarea acestora, prezintă o ușoară tendință crescătoare, cu 3,47% respectiv cu 0,96% în anul 2013 comparativ cu anul 2012, datorită, în principal, înființării a încă trei ordonatori de credite (Departamentul pentru Proiecte de Infrastructură și Investiții Străine, Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților și Ministerul Tineretului și Sportului);
- ❖ Numărul operațiunilor supuse activității de monitorizare a operațiunilor financiare și valoarea acestora a înregistrat o creștere cu 77,12% respectiv cu 128,44% în anul 2013 față de anul 2012. Creșterea este generată în principal de instituirea obligativității vizei de control financiar preventiv delegat pentru fiecare dispoziție bugetară de repartizare/retragere, prin OMFP nr. 501/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind deschiderea și repartizarea/retragerea creditelor bugetare din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul Trezoreriei Statului, bugetul Fondului pentru mediu și bugetele locale, în timp ce în 2012 se supunea vizei borderoul centralizator al acestor operațiuni. De menționat că cele mai mari creșteri ale numărului de operațiuni se înregistrează la Ministerul Apărării Naționale, iar în ceea ce privește valoarea documentelor, creșteri semnificative se înregistrează la Secretariatul General al Guvernului, Ministerul Sănătății și Ministerul Apărării Naționale;
- ❖ Numărul intențiilor de refuz de viză de control financiar preventiv delegat a crescut în anul 2013 comparativ cu anul 2012 cu 25%. Creșterea acestui indicator, respectiv a numărului de proiecte de operațiuni care nu au întrunit condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, demonstrează că mediul de control intern nu oferă o asigurare rezonabilă cu privire la fiabilitatea sistemului de control intern/managerial;
- ❖ Numărul de 12 refuzuri de viză de control financiar preventiv delegat emise în anul 2013 semnalează persistența unor lacune cu cauze complexe în

sistemele de control intern/managerial la nivelul ordonatorilor de credite și implicit persistența riscurilor în gestionarea fondurilor publice.

Controlul financiar preventiv delegat exercitat de MFP are la bază următoarele principii:

- **prevenirea** (controlul se face înainte ca actele să capete forța juridică, prin semnarea lor de către titularii competențelor);
- **nesubstituirea** controlului intern (documentele sunt prezentate controlorului delegat după ce au fost verificate de controlul intern);
- **selectivitatea** și concentrarea spre zone de risc și valori ridicate (este controlat un număr redus de operațiuni, selectate după criterii de complexitate sau valoare ridicată).

Principiile și caracteristicile controlului financiar preventiv delegat exercitat de MFP nu conduc la centralizarea controlului în domeniul finanțelor publice, și nici la substituirea competențelor managementului entităților publice. Dimpotrivă, în condițiile descentralizării manageriale acest sistem este conceput pentru a menține riscurile asociate operațiunilor financiare în limite rezonabile, până ce controlul intern va fi în măsură să elimine aceste riscuri.

Controlul financiar preventiv este integrat în sfera răspunderii manageriale la toate entitățile publice din cadrul administrației locale, al operatorilor economici cu capital majoritar de stat, la toate instituțiile publice descentralizate și la 54% din ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, ai bugetului asigurărilor sociale de stat și ai bugetului oricărui fond special.

De asemenea, controlul financiar preventiv se va integra treptat în sfera răspunderii manageriale, pe măsură ce controlul managerial va asigura eliminarea riscurilor în administrarea fondurilor publice. Atingerea acestui nivel va fi realizată prin misiuni de evaluare dispuse de ministrul finanțelor publice.

Dimensiunea și structura eșantionului de control/monitorizare în anul 2013, comparativ cu anul 2012 este redată în tabelul de mai jos.

Tabelul nr. 9

Tipuri de operațiuni	Procent din:			
	Nr. de operațiuni efectuate de ordonatorii de credite		Valoarea operațiunilor efectuate de ordonatorii de credite	
	2012 ^(*)	2013	2012 ^(*)	2013
Total,	0,55	0,63	28,88	31,84
din care:				
a) Operațiuni bugetare specifice (deschideri, repartizări, retrageri, virări de credite)	22,47	28,18	48,01	46,38
b) Operațiuni patrimoniale (angajamente, ordonanțări, alte operațiuni)	0,18	0,20	18,81	21,90

(*) – datele aferente anului 2012 au fost modificate conform adresei Ministerului Economiei nr. 5157/06.06.2014

În contextul strategiei de integrare a controlului financiar preventiv în sfera răspunderii manageriale, desprindem o serie de concluzii, precum:

- Cea mai mare parte a operațiunilor efectuate de ordonatori sunt supuse exclusiv controlului intern, ceea ce scoate în evidență gradul înalt de integrare a acestuia în

responsabilitatea managerială. Eșantionul de control/monitorizare selectat de MFP are dimensiuni reduse, în comparație cu totalul operațiunilor efectuate de ordonatori, fapt ce reflectă descentralizarea accentuată a controlului;

- Se poate constata o creștere ușoară a ponderii eșantionului supus controlului financiar preventiv delegat, atât ca număr de operațiuni (de la 0,55% în anul 2012, la 0,63% în anul 2013), cât și a valorii acestora (de la 28,88% în anul 2012, la 31,81% în anul 2013). Creșterea ponderii eșantionului nu semnifică o extindere a controlului financiar preventiv delegat ci, mai curând poate fi generată de calitatea rapoartelor privind activitatea de control financiar preventiv propriu primite de la instituțiile publice raportoare, întrucât s-au constatat o serie de inadvertențe cu privire la completitudinea și corectitudinea acestora.
- Controlul/monitorizarea sunt focalizate pe acele operațiuni care prezintă risc și valori ridicate, care au impact semnificativ asupra bugetului, fapt relevat și de ponderea de 31,84% pe care o deține valoarea operațiunilor verificate în valoarea totală a operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu de la nivelul ordonatorilor de credite;
- În cadrul tipurilor de operațiuni, verificarea se axează pe operațiunile bugetare specifice care vizează menținerea echilibrului bugetar și stabilitatea structurală a bugetelor, respectiv 28,18% din numărul operațiunilor cuprinse în grupa a), în timp ce în cazul operațiunilor patrimoniale se păstrează orientarea spre operațiunile cu risc și miză ridicată, respectiv 0,20%.

Urmare derogărilor de la prevederile OG nr. 119/1999, controlul financiar preventiv delegat nu se exercită asupra proiectelor de operațiuni inițiate la nivelul Autorității de management/Organismului intermediar/Autorității de certificare și plată, în vederea gestionării financiare a programelor operaționale finanțate din instrumente structurale, cu excepția proiectelor de operațiuni pentru care aceste structuri au calitatea de beneficiar. **Nivelul ridicat de integrare a controlului intern în sfera răspunderii manageriale nu se regăsește în creșterea gradului de absorbție a fondurilor structurale, ceea ce demonstrează că mediul de control intern, la nivelul structurilor menționate mai sus, are încă imperfecțiuni.**

4.3 Abateri de la prevederile legale constatate de controlorii delegați în cadrul activității de control/monitorizare

Exercitarea efectivă a controlului financiar preventiv delegat și a activității de monitorizare a operațiunilor financiare, în scopul constituirii și utilizării legale și eficiente a fondurilor publice, s-a efectuat prin prezența Corpului controlorilor delegați la un număr de 61 de ordonatori de credite, din care 55 ordonatori principali.

De asemenea, controlorii delegați au contribuit la creșterea gradului de conformare și eficientizare a controlului intern/managerial la nivelul ordonatorilor de credite, control care, încă, nu asigură suficiente garanții pentru eliminarea riscurilor în administrarea fondurilor publice.

Dintre instrumentele de lucru utilizate de controlorii delegați, în cadrul activității de control financiar preventiv delegat desfășurate la nivelul instituțiilor publice la care sunt numiți, alături de viza de control financiar preventiv delegat și de consilierea serviciilor funcționale ale ordonatorilor de credite, amintim: restituirea documentelor în vederea completării acestora, intențiile de refuz de viză, refuzurile de viză și avizele consultative.

Considerăm că acordarea vizei de control financiar preventiv delegat reprezintă un aspect de normalitate în relația controlorilor delegați cu instituția la care sunt numiți, iar restituirea documentelor, intențiile de refuz de viză și refuzurile de viză reprezintă

excepții și în același timp semnale negative cu privire la funcționarea controlului intern la nivelul respectivelor instituții.

Relația între controlorii delegați și serviciile funcționale ale ordonatorilor de credite este bazată pe profesionalism, obiectivitate și bună credință. Recurgerea la restituirea documentelor, intenții de refuz de viză și refuzuri de viză, conform PO 25-01 „Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat” are loc numai atunci când prin dialog direct nu s-au identificat soluții care să respecte cerințele legale pentru realizarea operațiunii.

Controlorii delegați abordează proiectele de operațiuni de la premisa că acestea sunt întocmite corect și cu respectarea tuturor prevederilor legale, după verificarea lor de către nivelurile de control intern organizate în cadrul instituțiilor publice. Totuși, procedând la reverificarea proiectelor de operațiuni din perspectiva controlului ex-ante al MFP, constată că adeseori, acestea nu îndeplinesc condițiile de fond și de formă pentru a fi vizate pentru control financiar preventiv delegat.

În anul 2013, controlul/monitorizarea proiectelor de operațiuni, prin procedura reverificării preventive a evidențiat unele deficiențe, fapt pentru care controlorii delegați au notificat ordonatorii la momentul constatării acestora.

Aspectele de detaliu au fost aduse la cunoștința ordonatorilor de credite permanent, în condițiile legii, la momentul constatării, și fac obiectul rapoartelor de activitate trimestriale prezentate de controlorul financiar șef ministrului finanțelor publice, astfel că în cele ce urmează vor fi evidențiate, sintetic, **principalele deficiențe**, constând în:

➤ emiterea de **intenții de refuz de viză** de control financiar preventiv delegat și **refuzuri de viză**, pentru unele proiecte de operațiuni la care s-au constatat abateri de la legalitate, regularitate și încadrare în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament aprobate. În anul 2013 au fost emise 60 de intenții de refuz de viză, în sumă de 285.903 mii lei, din care 48 au fost însușite de ordonatorii de credite, iar pentru 12 dintre acestea argumentele suplimentare aduse în favoarea efectuării operațiunilor au fost apreciate ca neîntemeiate de către controlorii delegați, care au emis refuzuri de viză, în sumă totală de 54.399 mii lei. Printre motivele care au stat la baza emiterii intențiilor de refuz de viză/refuzurilor de viză arătăm următoarele:

- nerespectarea prevederilor art. 155 alin. 19 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv neînscrierea în documentele justificative (facturi), care au fundamentat cererea pentru deschiderea de credite bugetare a unor elemente obligatorii precum tipul prestației de servicii, perioada de prestare a serviciilor, regimul TVA sau neutilizarea cursului de schimb valutar valabil la data la care intervine exibilitatea TVA, la Ministerul Economiei;
- nerespectarea prevederilor art. 14, 15, 21 și 22 din HG nr. 273/1994 privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la întocmirea Procesului-verbal de recepție la terminarea lucrărilor, atât din punct de vedere al formei cât și al conținutului acestuia, coroborat cu art. 2 pct. 33 din Legea nr. 500/2002 și cu pct. 2 “Lichidarea cheltuielilor” din OMFP nr. 1.792/2002, nefiind făcută dovada că lichidarea cheltuielilor bugetare a fost efectuată de o persoană cu atribuții delegate în acest sens, la Ministerul Economiei;
- plata experților din proiectele finanțate din fonduri structurale fără a se ține cont de plafoanele maximale stabilite prin Nota internă nr. 1.351/SG/20.12.2011, la Ministerul Educației Naționale;
- nerespectarea prevederilor art. 5 (1) din OG nr. 119/1999 privind buna gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității,

- eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public, la Ministerul Educației Naționale;
- o contractarea de prestări de servicii în condițiile în care: data de începere a prestării serviciului, potrivit clauzelor contractuale, este anterioară semnării contractului; documentația tehnico-economică nu este aprobată de Guvern, contrar prevederilor art. 42 alin. 2 din Legea nr. 500/2002; nu există credite bugetare aprobate la nivelul sumei necesare pentru încheierea contractului, încălcându-se astfel prevederile art. 22 din Legea nr. 500/2002, la Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice;
 - o nerespectarea clauzelor contractuale cu privire la modificarea numărului de zile prestate de către fiecare expert și implicit a prețului contractului prin majorarea timpului de lucru lunar, această majorare fiind în fapt o modificare a propunerii tehnice, precum și nerespectarea prevederilor art. 22 din Legea nr. 500/2002, la Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice;
 - o deschiderea de credite bugetare pentru acordarea de stimulente personalului care derulează fonduri europene, contrar prevederilor Legii nr. 284/2010 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fondurile publice, Legii nr. 283/2011 privind aprobarea OUG nr. 80/2010 pentru completarea art. 11 din OUG nr. 37/2008 privind reglementarea unor măsuri financiare în domeniul bugetar și OUG nr. 84/2012 privind stabilirea salariilor personalului din sistemul bugetar în anul 2013, la Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale;
 - o plata de stimulente pentru anul 2012 și contribuțiile aferente acestora, pentru personalul Agenției de Plăți Pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit, în condițiile prevederilor Legii nr. 220/2012 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 24/2012 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 13/2006 privind înființarea, organizarea și funcționarea Agenției de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit, prin reorganizarea Agenției SAPARD, și nerespectării art. 6 alin. (1) din Codul civil, potrivit căruia legea civilă nu are putere retroactivă;
 - o contractarea de servicii de management prin nerespectarea art. 149 (1) din OUG nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii și punctului II.1.4) din Fișa de date a achiziției, care prevede încheierea unui acord-cadru cu mai mulți operatori și nu câte un acord cadru cu fiecare din operatorii economici participanți la procedura de atribuire, la Ministerul pentru Societatea Informațională;
 - o nerespectarea prevederilor art. 3 din Anexa nr. 1 la HG nr. 296/2007 privind aprobarea Mecanismelor de derulare a acțiunilor din Programul de promovare a exportului, administrat de Ministerul Economiei și Comerțului, unde sunt prevăzute condițiile de eligibilitate pe care trebuie să le îndeplinească participanții la târgurile/expozițiile internaționale, prin participarea la aceste manifestări a unor persoane juridice a căror eligibilitate nu a fost analizată și constatată de către comisia de selecție a agenților economici eligibili, la Ministerul Economiei;
 - o plata unor servicii cu încălcarea clauzelor contractuale privind “obiectul contractului”, “executarea contractului”, “obligațiile prestatorului”, “obligațiile achizitorului” și “efectuarea plăților”, la Ministerul Economiei, Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice, Ministerul Educației Naționale;
 - o nedeșemnarea unei comisii de recepție conform normelor legale, nerecepționarea bunurilor și serviciilor contractate, neîntocmirea documentelor justificative pe baza cărora se fac înregistrări în contabilitate și

implicit neînregistrarea acestora în contabilitate, contrar prevederilor: pct. 2 “Lichidarea cheltuielilor” din OMFP nr. 1.792/2002; pct. 156 (1) din OMFP nr. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene; OMFP nr. 3.512/2008 privind documentele financiar-contabile Anexa nr. 1, lit. A pct. 1 și Anexa nr. 2, la Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice;

- încheierea de contracte de achiziții publice de prestări servicii în condițiile nerespectării prevederilor din OUG nr. 34/2006 și din HG nr. 925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr. 34/2006, la Ministerul Economiei, Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice, Ministerul pentru Societatea Informațională;
 - achiziția de servicii de instruire pentru personalul Autorității de Management pentru Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane (AMPOSDRU) și Organismele Intermediare (OI) din cadrul Ministerului Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice, prin nerespectarea Normelor interne privind atribuirea contractelor care nu intră sub incidența legislației care reglementează achizițiile publice, aprobate prin Ordinul nr. 2771/2012 al ministrului muncii, familiei și protecției sociale și a prevederilor OUG nr. 34/2006;
 - lipsa aprobării Autorității de Management: pe fișa de asistență tehnică “Sprijin pentru dezvoltarea activităților OI pentru Promovarea Societății Informaționale” prin achiziția de rafturi metalice pentru arhivă și mobilier de birou; a contractului de finanțare sau a notei justificative pentru angajarea cheltuielilor, la Ministerul pentru Societatea Informațională;
 - achiziția directă de produse informatice, de către Ministerul Public, în vederea premiei unor procurori cu nerespectarea prevederilor art. 7(2) din Legea nr. 283/2011 pentru aprobarea OUG nr. 80/2010 pentru completarea art. 11 din OUG nr. 37/2008 privind reglementarea unor măsuri financiare în domeniul bugetar coroborat cu art. 2 din OUG nr. 84/2012 privind stabilirea salariilor personalului din sectorul bugetar în anul 2013, prorogarea unor termene din acte normative, precum și unele măsuri fiscal-bugetare, potrivit cărora măsura neacordării, de către autoritățile și instituțiile publice, indiferent de modul de finanțare a premiilor în anul 2012, se aplică în mod corespunzător și în anul 2013;
 - plata unor subvenții necuvenite pentru activitatea proprie și specifică a Federației Consiliului Național al Dizabilității din România, datorită nesemnării contractului de prestări servicii, pentru prestator, de către reprezentantul legal și angajarea serviciilor de cazare la o valoare superioară prețului pieței pentru categoria unităților de cazare, ceea ce contravine prevederilor art. 54 din HG nr. 268/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Legii nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap.
- formularea de **avize consultative, în privința conformității, economicității, eficacității sau eficienței unor operațiuni**, precum și **cu referire la regularitatea sau legalitatea unor operațiuni care se vor efectua cu certitudine în viitor sau la acțiuni și/sau inacțiuni administrative care conduc la situații de neregularitate sau nelegalitate**. În anul 2013 controlorii delegați au formulat 159 avize consultative. Principalele aspecte abordate de controlorii delegați în avizele consultative au fost cu privire la:
- **aplicarea prevederilor OG nr. 119/1999:**

- evaluarea activității persoanelor care exercită controlul financiar preventiv propriu cu acordul entității publice care a avizat numirea și pe baza informațiilor cuprinse în rapoartele auditului public intern și în rapoartele Curții de Conturi, la Consiliul Legislativ, Curtea de Conturi a României, Consiliul Concurenței, Secretariatul General al Guvernului, Ministerul Apărării Naționale, Ministerul Afacerilor Interne, Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, Ministerul Educației Naționale, Ministerul Culturii, Agenția Națională de Presă Agerpres, Casa Națională de Asigurări de Sănătate;
 - refuzul de viză de control financiar preventiv propriu, la Agenția Națională de Administrare Fiscală;
 - prezentarea la viza de control financiar preventiv delegat a unor proiecte de operațiuni care nu au fost vizate, în prealabil, de controlul financiar preventiv propriu sau sunt deja aprobate de ordonatorul de credite, la Casa Națională de Asigurări de Sănătate, Ministerul Afacerilor Externe, Ministerul Educației Naționale;
 - actualizarea Cadrului specific al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu și a detalierei, prin liste de verificare, a obiectivelor verificării, pentru fiecare din operațiunile cuprinse în cadrul specific, la Ministerul Justiției, Ministerul Apărării Naționale, Ministerul Educației Naționale, Departamentul pentru Proiecte de Infrastructură și Investiții Străine, Ministerul Fondurilor Europene;
 - remedierea disfuncționalităților și neregulilor constatate în organizarea, desfășurarea și raportarea activității de control financiar preventiv propriu, la Ministerul Educației Naționale, Ministerul Tineretului și Sportului, Curtea Constituțională, Ministerul Apărării Naționale, Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice, Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, Agenția Națională de Integritate, Ministerul Finanțelor Publice, Agenția Națională de Administrare Fiscală;
 - acordarea numărului de clase de salarizare suplimentare pentru personalul care exercită controlului financiar preventiv propriu, la Ministerul Afacerilor Interne.
- **angajarea și utilizarea creditelor bugetare pe baza bunei gestiuni financiare:**
- angajarea creditelor bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate prin buget, potrivit prevederilor art. 4 alin. (2) din Legea nr. 500/2002, la Camera Deputaților, Curtea Constituțională, Consiliul Legislativ, Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice;
 - derularea contractelor de achiziții publice și posibilitatea prelungirii duratei contractelor de furnizare sau de servicii cu caracter de regularitate care expiră la sfârșitul anului, la Înalta Curte de Casație și Justiție, Ministerul Justiției;
 - conformitatea, regularitatea, economicitatea, eficacitatea și eficiența utilizării fondurilor publice pentru: cheltuielile materiale ocazionate de activitatea atașatilor pe probleme de muncă și sociale din străinătate; cheltuielile de personal; finanțarea proiectului COMBAT – „Consiliere, Ocupare, schimbarea Mentalităților, eliminarea Barierei, Accesibilizare, Training” cofinanțat din fonduri europene, la Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice;
 - derularea contractelor de lucrări, prestări servicii și livrări de bunuri, la Serviciul Român de Informații;

- aplicarea unitară a unei instrucțiuni emise de AM POSDRU, în cazul proiectelor finanțate din fonduri structurale, la Ministerul Educației Naționale;
- disfuncționalități constatate în derularea programului de conservare și reconstrucție ecologică și activități de închidere a minelor, la Ministerul Economiei;
- nereguli constatate cu privire la sumele solicitate la plată pentru lucrări și servicii executate/prestate fără încheierea, în prealabil, a unui contract, și sumele aferente unor cheltuieli care nu respectă regulile de eligibilitate pentru programul în cadrul căruia se desfășoară proiectul, la Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice;
- deficiențe în desfășurarea procedurilor de achiziție publică și în derularea contractelor, la Ministerul Economiei;
- asigurarea economicității și eficienței în utilizarea fondurilor publice în cazul unor contracte subsecvente acordului-cadru având ca obiect prestarea serviciilor de consultanță în domeniul evaluării proiectelor aferente Axei Prioritare 3 - Domeniul major de intervenție, la Ministerul pentru Societatea Informațională;
- eficiența și eficacitatea folosirii fondurilor publice pentru plata unor contracte de asistență juridică și pentru plăți reprezentând decontarea chiriei și a celorlalte cheltuieli de întreținere pentru persoanele care beneficiază de atribuirea temporară de imobile cu destinația de locuință de serviciu, la Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, Ministerul Educației Naționale, Consiliul Economic și Social;
- plata titlurilor executorii având ca obiect acordarea de drepturi salariale personalului din cadrul Autorității Naționale Sanitare Veterinare și pentru Siguranța Alimentelor și al unităților subordonate, conform OUG nr. 71/2009 privind plata unor sume prevăzute în titluri executorii, din punct de vedere al eficienței, eficacității și economicității cheltuielilor efectuate;
- plata de penalități din bugetul Ministerului Tineretului și Sportului din cauza întârzierii la plată a contribuției României la un organism internațional, pentru anii 2012 și 2013;
- nivelul redus al execuției bugetare la titlul 71 "Active nefinanciare", neangajarea sumelor și nici disponibilizarea sumelor neangajate în vederea asigurării utilizării fondurilor pe principiul bunei gestiuni financiare, la Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice;
- eficiența cheltuielilor efectuate pentru plata unor: servicii de transport internațional; penalități de întârziere și cheltuieli de judecată la plata unor servicii facturate de furnizor și neachitate, stabilite prin sentințe/decizii civile definitive și irevocabile, la Ministerul Educației Naționale, Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale.

o aplicarea prevederilor OMFP nr. 1792/2002:

- înlăturarea deficiențelor în organizarea evidenței angajamentelor bugetare și legale, la Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice, Ministerul Economiei, Agenția de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit;
- acordarea vizei „Bun de plată” pe statele de plată a salariilor și a indemnizațiilor, la Casa Națională de Asigurări de Sănătate;

- desemnarea persoanelor responsabile cu organizarea și exercitarea angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor la Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice;
- conformitatea și regularitatea operațiunilor de lichidare și ordonanțare a plății cheltuielilor, la Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice.

➤ **restituirea** unor proiecte de operațiuni la care controlorul delegat a constatat deficiențe la verificarea formală. În anul 2013 controlorii delegați au restituit un număr de 307 proiecte de operațiuni. Principalele motive ale restituirii au constat în:

- lipsa semnăturilor persoanelor autorizate, la Ministerul Afacerilor Interne, Ministerul Educației Naționale, Ministerul Culturii, Ministerul Afacerilor Externe, Autoritatea Națională pentru Turism;
- documente justificative lipsă sau eronat completate, la Ministerul Afacerilor Externe, Ministerul Economiei, Ministerul Muncii, Familiei și Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice, Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, Ministerul Tineretului și Sportului, Ministerul Educației Naționale, Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice, Casa Națională de Asigurări de Sănătate, Ministerul Transporturilor, Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, Ministerul pentru Societatea Informațională, Ministerul Sănătății;
- calculul eronat al valorii garanției de bună execuție, la Ministerul Afacerilor Externe;
- lipsa sau întocmirea necorespunzătoare a proceselor-verbale de recepție la terminarea lucrărilor sau a serviciilor prestate, la Ministerul Economiei, Ministerul Muncii, Familiei și Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice, Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură, Ministerul Public, Casa Națională de Pensii Publice;
- neconcordanțe între serviciile contractate și serviciile recepționate, la Ministerul Afacerilor Externe, Ministerul Economiei, Casa Națională de Asigurări de Sănătate;
- lipsa certificării realității, regularității și legalității sumelor de către compartimentele emitente, la Ministerul Economiei;
- neconcordanțe între sumele din documentele justificative și cele solicitate prin cererea pentru deschidere de credite bugetare, la Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale;
- neconcordanțe între sumele de plată calculate conform prevederilor din contracte, sumele înscrise în ordonanțări și sumele facturate de furnizori, la Ministerul Educației Naționale, Consiliul Concurenței, Camera Deputaților;
- neprezentarea raportului final de consultanță, neînregistrarea proceselor verbale de acceptanță, lipsa documentelor justificative care să detalieze cheltuielile ce vor fi achitate, la Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice;
- stabilirea eronată în contract a perioadei de realizare a serviciilor, aceasta depășind termenul de valabilitate al contractului de grant în cadrul căruia se achiziționau serviciile respective, la Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice;
- erori sau omisiuni în conținutul clauzelor din contract cu privire la valoarea contractului, diferențe față de oferta din SEAP, la Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice;
- neconcordanțe între prevederile din contractul subsecvent și cele din acordul-cadru, la Agenția de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit;
- neconcordanțe între datele și informațiile conținute în referatul de necesitate, nota privind determinarea valorii estimate și nota justificativă privind

- selectarea procedurii, caietul de sarcini al achiziției, oferta tehnică a prestatorului de servicii și contractul de servicii, la Ministerul Public, Ministerul Economiei, Casa Națională de Pensii Publice, Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale;
- ne prezentarea scrisorii standard de informare a beneficiarului pentru validarea cheltuielilor și a deciziei ordonatorului privind acordarea subvenției, la Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice;
 - greșeli în modul de calcul al unor cheltuieli, la Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură;
 - inexistența planurilor anuale de achiziții publice aprobate de ordonatorii de credite, la Ministerul Afacerilor Externe, Ministerul Educației Naționale, Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice;
 - solicitarea de fonduri pentru plata unor sporuri personalului care desfășoară activități de secretariat, nereglementate legal, la Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților;
 - ne prezentarea raportului detaliat de activitate, aferent perioadei pentru care se solicită plata, aprobat de ordonatorul de credite și a actului adițional la contractul de finanțare, la Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice;
 - clarificarea unor aspecte cu privire la legalitatea acordării sporului de stabilitate și a sporului de suprasolicitare neuropsihică, pentru unele categorii de personal din cadrul Ministerului Educației Naționale;
 - neaplicarea penalităților prevăzute în contract pentru livrarea cu întârziere a produselor, la Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, Autoritatea Națională pentru Turism.
- **informări** ale ordonatorilor principali de credite, de către controlorii delegați, cu privire la neîndeplinirea condițiilor legale pentru a fi aprobate unele operațiuni, dintre care cele mai importante sunt:
- actul intern de decizie privind deplasarea în străinătate la tratament (spitalizare) și ordonanțarea de plată aferentă, din cauza: lipsei formularelor de rezervare a fondurilor; stabilirii eronate a cuantumurilor aferente diurnei și cazării, urmare a aplicării eronate a prevederilor HG nr. 518/1995 privind unele drepturi și obligații ale personalului român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, cu modificările și completările ulterioare; neestimării costurilor pentru spitalizarea persoanei, la Ministerul Apărării Naționale;
 - un contract subsecvent la un acord-cadru încheiat de Ministerul Apărării Naționale pentru executarea unor lucrări și amenajări de construcții datorită calculului eronat al valorii contractului și nerespectării unor prevederi legale în ceea ce privește circuitul angajamentului legal și al formularelor obligatorii care trebuie să îl însoțească;
 - devizul estimativ de cheltuieli privind organizarea Conferinței internaționale cu tema “Jurisdicția constituțională după 20 de ani de la căderea cortinei comuniste” – București, 01-03 octombrie 2013, de către Curtea Constituțională, nu a îndeplinit condițiile prevăzute de lege pentru a fi aprobat, după cum urmează:
 - aprobarea de către Plenul Curții Constituționale a normelor proprii de protocol în condițiile în care OG nr. 80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice, cu modificările și completările ulterioare, nu a inclus Curtea Constituțională în categoria instituțiilor/autorităților care, potrivit art. 1 alin. (3) își pot stabili normative proprii;

- Normele de protocol aprobate prin Hotărârea Plenului Curții Constituționale nr. 5/2010 utilizate la întocmirea Devizului estimativ de cheltuieli, au ca obiect baremuri de cheltuieli pentru “vizite oficiale ale oaspeților din străinătate la Curtea Constituțională” care nu sunt aplicabile și în cazul organizării de conferințe internaționale;
- prin aprobarea Devizului estimativ de cheltuieli, care nu a fost întocmit pe baza normativelor de cheltuieli pentru acțiuni de protocol aprobate de OG nr. 80/2001 sau a unor normative aprobate în conformitate cu prevederile ordonanței, s-au încălcat prevederile art. 14 alin. (2) din Legea nr. 500/2002, deoarece nu a existat bază legală pentru angajarea și efectuarea cheltuielilor privind organizarea Conferinței.

Deoarece această operațiune supusă monitorizării nu a îndeplinit condițiile de legalitate, regularitate și de încadrare în limita și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, au fost informați ministrul finanțelor publice și Curtea de Conturi a României;

- o contractul de prestări servicii și ordonanțarea de plată aferentă serviciului prestat, la Consiliul Național pentru Combaterea Discriminării, din cauza: neîntocmirii documentelor justificative (referat de necesitate, nota privind determinarea valorii estimate) în vederea declanșării procedurii de selecție a ofertelor; nerespectării legalității și conformității ofertelor financiare, acestea fiind transmise pe email, neasumate prin semnătură și ștampilă de ofertanți; lipsei anexelor la contract ce fac parte integrantă din acesta; inexistenței procesului-verbal de recepție cantitativă și calitativă a serviciilor de instruire și a listei nominale de prezență pe zile de desfășurare a acțiunii.

CAPITOLUL 5

PROPUNERI DE MĂSURI DE ACȚIUNE PENTRU CREȘTEREA PERFORMANȚEI SISTEMELOR DE CONTROL INTERN/MANAGERIAL BAZATE PE STANDARDE

Controlul intern/managerial instituit în cadrul entităților publice oferă grade diferite de asigurare cu privire la calitatea gestiunii publice. În vederea creșterii performanțelor sistemelor de control intern este nevoie ca eforturile pentru implementarea standardelor de control intern/managerial să continue, atât la nivelul entităților publice, cât și la nivelul MFP, ca autoritate de reglementare în domeniu.

Apreciem că, o intensificare a activităților de consiliere și monitorizare a implementării sistemului de control intern/managerial efectuată de controlorii delegați poate constitui un impuls pentru clarificarea și soluționarea operativă a problemelor cu care se confruntă ordonatorii de credite în implementarea standardelor de control intern/managerial.

De asemenea, trebuie ținut cont de faptul că, există rezerve cu privire la realitatea și exactitatea datelor și informațiilor cuprinse în situațiile transmise de unii ordonatori principali de credite, întrucât acestea sunt rezultatul autoevaluării propriului domeniu de responsabilitate și prin urmare gradul de subiectivism poate fi ridicat. Pe cale de consecință, autoevaluarea efectuată de către conducere nu poate înlocui evaluarea realizată de structura de audit public intern sau cea efectuată de către auditorii externi, care pot furniza analize ale eficacității sistemelor de control intern/managerial mult mai obiective.

Pentru menținerea și creșterea eficacității activității sale, concretizarea politicii în domeniul controlului financiar public intern, MFP-UCASMFC își propune următoarele măsuri de acțiune:

- ❖ Intensificarea acțiunilor de analiză și verificare, desfășurate de controlorii delegați la ordonatorii de credite, în vederea identificării situațiilor de risipă a banului public și propunerea de măsuri concrete, care să conducă la creșterea eficienței folosirii fondurilor publice;
- ❖ Lipsa de performanță în implementarea standardelor de control intern/managerial de către conducătorii unor entități publice face necesară intensificarea acțiunilor de consiliere derulate de controlorii delegați, în vederea îmbunătățirii mediului de control intern/managerial prin implementarea standardelor de control intern/managerial;
- ❖ Utilizarea mai eficientă a instrumentelor de lucru aflate la dispoziția controlorilor delegați în relația acestora cu instituțiile publice la care sunt numiți, cu scop disuasiv asupra inițierii unor proiecte de operațiuni aflate la limita legalității și regularității;
- ❖ Sprijinirea serviciilor funcționale ale ordonatorilor de credite pentru elaborarea procedurilor operaționale și procedurilor de sistem valorificând bunele practici în domeniu;
- ❖ Organizarea de reuniuni pentru schimb de experiență cu instituțiile care au deja un sistem de control managerial funcțional și pot transfera din cunoștințele, experiențele, progresele obținute în acest proces;
- ❖ Realizarea obiectivelor și acțiunilor cuprinse în Strategia dezvoltării controlului public intern în România pentru perioada 2014 – 2016, în scopul creării unui sistem de control public intern unitar și eficient care să contribuie la o mai bună gestionare a fondurilor publice, inclusiv a celor comunitare;
- ❖ Consolidarea standardelor de control intern/managerial pe baza prevederilor Cadrului COSO și a bunelor practici ale Comisiei Europene, urmărind actualizarea conținutului standardelor aprobate prin OMFP nr. 946/2005, printr-o mai bună descriere a conținutului și a cerințelor generale ale acestora.

În același timp, ar fi recomandat ca managementul entităților publice să acționeze pentru:

- ❖ Îmbunătățirea definirii obiectivelor generale și specifice, a concordanței acestora cu misiunea entității, a gradului în care acestea îndeplinesc cerințele S.M.A.R.T.² Conducerile entităților publice vor putea dispune structurilor responsabile, dacă este cazul, stabilirea obiectivelor specifice sau redefinirea/revizuirea/reanalizarea celor existente, ori de câte ori constată modificarea acestora ca urmare a transformării mediului intern sau extern;

² S.M.A.R.T.: S - Precise (în limba engleză: Specific); M - Măsurabile și verificabile (în limba engleză: Measurable and verifiable); A - Necesare (în limba engleză: Appropriate); R - Realiste (în limba engleză: Realistic); T - Cu termen de realizare (în limba engleză: Time-dependent).

- ❖ Îmbunătățirea sistemelor de control intern/managerial printr-o abordare responsabilă a problematicii respective în corelare cu elementele de reglementare și bună practică diseminate de MFP prin UCASMFC, astfel încât, acestea să asigure atingerea rezultatelor și asigurarea gestionării transparente a finanțelor publice;
- ❖ Elaborarea și/sau actualizarea programelor de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial astfel încât obiectivele, acțiunile, responsabilitățile, termenele, precum și celelalte componente ale măsurilor cuprinse în acestea să ofere o perspectivă clară a procesului de implementare a sistemului de control intern/managerial în funcție de volumul și complexitatea activităților din fiecare entitate publică;
- ❖ Creșterea implicării compartimentelor de audit intern în exercițiul de conștientizare și consiliere a personalului entităților publice cu privire la rolul controlului intern/managerial, cu accent pe trecerea de la aspectul de conformitate la cel de performanță. Această măsură are la bază constatarea că, în urma autoevaluării, sistemul de control intern/managerial, la marea majoritate a ordonatorilor de credite, este parțial conform cu standardele;
- ❖ Realizarea unor analize fundamentate privind identificarea și evaluarea nevoilor de pregătire profesională a personalului de specialitate implicat în implementarea standardelor de control intern/managerial, în vederea participării acestuia la cursurile organizate de către MFP-UCASMFC prin Școala de Finanțe Publice și Vamă;
- ❖ Includerea, ca obiectiv în planurile de audit intern ale entităților publice pentru anul curent și pentru anii următori, a unor misiuni de audit privind evaluarea atât a stadiului implementării standardelor de control intern/managerial cât și a operațiunii de autoevaluare a sistemelor de control intern/managerial efectuată de entitățile publice, și propunerea de măsuri concrete în scopul depistării cauzelor care au condus la neimplementarea cerințelor standardelor potrivit actelor normative în vigoare.

Implicarea reală a tuturor nivelurilor de management din cadrul entităților publice este singura abordare care asigură implementarea cu succes a standardelor, respectiv creșterea performanțelor sistemului de control intern/managerial.

*

*

*

Se poate concluziona că, pentru creșterea performanțelor sistemelor de control intern/managerial este nevoie să continue eforturile pentru implementarea standardelor atât la nivelul entităților publice cât și la nivelul MFP, ca autoritate a administrației publice centrale de specialitate, căreia îi revine responsabilitatea elaborării și implementării politicii în domeniul sistemelor de control intern/managerial și al gestiunii financiare.

CONTROLOR FINANCIAR ȘEF

Constantin Sas

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Unitatea centrală de armonizare a sistemelor de management financiar și control
Anexa nr. 1
**Situația centralizatoare privind stadiul implementării sistemului de control intern/managerial - Informații generale
(anexa nr. 3 - Capitolul I din OMFP nr. 946/2005 cu modificările și completările ulterioare) la data de 31 decembrie 2013**

Nr. crt.	Specificatii		Entități publice subordonate	Entități publice în care s-a constituit structura cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a sistemului de control intern/managerial	Entități publice în care s-a elaborat și aprobat programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial	Entități publice care și-au stabilit obiectivele generale	Obiective generale stabilite de către entitățile publice de la pct. 4	Entități publice care și-au inventariat activitățile procedurale	Activități procedurale inventariate de către entitățile publice de la pct. 6	Entități publice care au elaborat proceduri	Proceduri elaborate de către entitățile publice de la pct. 8	Entități publice care au inventariat funcțiile sensibile	Funcții sensibile inventariate de către entitățile publice de la pct. 10	Entități publice care au elaborat indicatorii asociați obiectivelor	Indicatorii asociați obiectivelor elaborați de entitățile publice de la pct. 12	Entități publice care au identificat, evaluat și înregistrat riscuri	Riscuri identificate, evaluate și înregistrate în Registrul riscurilor de către entitățile publice de la pct. 14
	x	xx	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	TOTAL GENERAL	Total(numar)	1793	1701	1695	1741	19411	1749	246201	1747	190634	1365	23909	1546	87499	1567	190866
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	55	55	55	5557	55	51045	55	47637	47	6393	53	23097	51	44946
		Institutiile publice subordonate	X	1646	1640	1686	13854	1694	195156	1692	142997	1318	17516	1493	64402	1516	145920
1	Administratia	Total(numar)	1	2	2	2	3	2	148	2	155	2	3	2	84	2	396

	Prezidențiala	din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	2	1	54	1	61	1	2	1	61	1	224
		Institutiilor publice subordonate	X	1	1	1	1	1	94	1	94	1	1	1	23	1	172
		Observatii					-2+0		-79+2		-72+2				+3-15		
2	Senatul României	Total(numar)	1	2	2	2	33	2	177	2	199	0	0	2	40	1	10
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	25	1	172	1	172			1	25		
		Institutiilor publice subordonate	X	1	1	1	8	1	5	1	27			1	15	1	10
		Observatii					+16+0		+151+0		+151-1			+1+0	+25+0		
3	Camera Deputaților	Total(numar)	1	2	2	2	20	2	736	2	641	2	55	2	18	2	325
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	9	1	700	1	605	1	55	1	7	1	290
		Institutiilor publice subordonate	X	1	1	1	11	1	36	1	36	1		1	11	1	35
		Observatii									-11+0						
4	Înalta Curte de Casație și Justiție	Total(numar)		1	1	1	4	1	23	1	23	1	3	1	2	1	117
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	4	1	23	1	23	1	3	1	2	1	117
		Institutiilor publice subordonate	X														
		Observatii															

5	Curtea Constituțională	Total(numar)		1	1	1	9	1	16	1	52	1	5	1	6	1	58
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	9	1	16	1	52	1	5	1	6	1	58
		Institutiilor publice subordonate	X														
		Observatii								+7							-184
6	Consiliul Legislativ	Total(numar)		1	1	1	7	1	56	1	81	1	26	1	98	1	141
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	7	1	56	1	81	1	26	1	98	1	141
		Institutiilor publice subordonate	X														
		Observatii															
7	Curtea de Conturi	Total(numar)		1	1	1	3	1	26	1	16	1	14	1	96	1	79
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	3	1	26	1	16	1	14	1	96	1	79
		Institutiilor publice subordonate	X														
		Observatii															
8	Consiliul Concurenței	Total(numar)		1	1	1	6	1	99	1	99	1	2	1	30	1	100
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	6	1	99	1	99	1	2	1	30	1	100
		Institutiilor publice subordonate	X														
		Observatii							+3		+3		-1				-18

9	Avocatul Poporului	Total(numar)		1	1	1	1	1	30	1	30	1	8	1	1	1	40
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	1	1	30	1	30	1	8	1	1	1	40
		Institutiilor publice subordonate	X														
		Observatii							+10		+5						+1
10	Consiliul Național pentru Studierea Arhivelor Securității	Total(numar)		1	1	1	1	1	72	1	70	1	5	1	7	1	45
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	1	1	72	1	70	1	5	1	7	1	45
		Institutiilor publice subordonate	X														
		Observatii															
11	Consiliul Național al Audiovizualului	Total(numar)		1	1	1	6	1	140	1	136	1	1	1	12	1	40
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	6	1	140	1	136	1	1	1	12	1	40
		Institutiilor publice subordonate	X														
		Observatii							+22		+30		-2				
12	Secretariatul General al Guvernului	Total(numar)	104	105	105	105	627	105	8493	105	7289	88	653	102	3254	105	11259
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	11	1	146	1	74	1	15	1	49	1	145
		Institutiilor publice subordonate	X	104	104	104	616	104	8347	104	7215	87	638	101	3205	104	11114
		Observatii	-1	0-1	0-1	0-1	-6-21	0-1	+52-62	0-1	+17-55	0-2	-1+1	0-2	+36+12	0+1	+1+157

13	Ministerul Afacerilor Externe	Total(numar)	3	4	4	4	233	4	802	4	538	4	59	4	233	4	279
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	213	1	695	1	453	1	59	1	212	1	181
		Institutiilor publice subordonate	X	3	3	3	20	3	107	3	85	3		3	21	3	98
		Observatii	+1	0+1	0+1	0+1	+27+4	0+1	+278+7 4	0+1	+219+ 37	0+1	+22+0	0+1	+106+ 18	0+1	+24+98
14	Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice	Total(numar)	7	8	8	7	155	7	989	8	530	7	166	7	1198	7	666
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	100	1	745	1	262	1	43	1	749	1	195
		Institutiilor publice subordonate	X	7	7	6	55	6	244	7	268	6	123	6	449	6	471
		Observatii							+18-13		+5-5						+83+25
15	Ministerul Finantelor Publice	Total(numar)	10	11	11	3	8	11	16562	11	14341	2	106	11	658	11	4154
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	4	1	322	1	329	1	105	1	445	1	231
		Institutiilor publice subordonate	X	10	10	2	4	10	16240	10	14012	1	1	10	213	10	3923
		Observatii	-36	0-36	0-36		0-5	0-36	+12+46 14	0-36	+14+5 396	0-45	-4- 3263	0-36	+16- 608	0-36	- 13+879
16	Ministerul Justiției	Total(numar)	54	7	7	7	42	7	868	6	642	5	23	5	856	6	974
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	10	1	225	1	70	1	8	1	80	1	23
		Institutiilor publice subordonate	X	6	6	6	32	6	643	5	572	4	15	4	776	5	951

		Observatii					0-1		0-15		+3+6				0+158		0-453
17	Ministerul Apărării Naționale	Total(numar)	24	25	25	25	4552	25	37772	25	37094	25	4499	25	14791	25	38537
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	4398	1	35946	1	35273	1	4255	1	14315	1	36727
		Institutiilor publice subordonate	X	24	24	24	154	24	1826	24	1821	24	244	24	476	24	1810
		Observatii					-1455+2		0+21		0-29		0+16				0-1
18	Ministerul Afacerilor Interne	Total(numar)	238	239	239	239	3062	238	96224	239	52623	238	10548	239	24068	238	35862
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	79	1	6171	1	5148	1	895	1	1818	1	2839
		Institutiilor publice subordonate	X	238	238	238	2983	237	90053	238	47475	237	9653	238	22250	237	33023
		Observatii	+1	0+1	0+1	0+2	-14-43		+163+3695	0+1	-138+1813	0+1	+152-1034	0+1	+125+390	0+1	-326-4204
19	Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice	Total(numar)	95	96	96	96	629	96	6317	96	5756	95	921	96	14050	96	9084
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	40	1	206	1	197	1	93	1	944	1	189
		Institutiilor publice subordonate		95	95	95	589	95	6111	95	5559	94	828	95	13106	95	8895
		Observatii					+13+26		+4+356		+11+398		0+89		+26-340		+1+253
20	Ministerul Agriculturii	Total(numar)	161	161	160	162	869	162	5418	162	4746	108	651	133	1985	140	4122
		din care aferent:															

	și Dezvoltării Rurale	Aparatul propriu	X	1	1	1	10	1	256	1	215	1	358	1	451	1	65
		Institutiilor publice subordonate	X	160	159	161	859	161	5162	161	4531	107	293	132	1534	139	4057
		Observatii			0-4	0+1	0-30		+36+59 1	0+2	+8- 273		+35-8	0-3	-31-27	0+3	-22+9
21	Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice	Total(numar)	47	48	48	48	97	47	2635	45	1819	36	101	34	837	32	617
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	32	1	121	1	93	1	68	1	151	1	170
		Institutiilor publice subordonate	X	47	47	47	65	46	2514	44	1726	35	33	33	686	31	447
		Observatii	-15	0+15	0+15	0+14	27-20	0+1	+70+12 31	0-18	+46+3 19	0+17	+9-74		+11+7 7	0-18	- 39+244
22	Ministerul Transporturilor	Total(numar)	16	17	16	16	159	17	1933	17	1721	14	43	11	646	16	2279
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	4	1	247	1	237	1	0	1	263	1	221
		Institutiilor publice subordonate	X	16	15	15	155	16	1686	16	1484	13	43	10	383	15	2058
		Observatii	+2	0+3	0+2	0+2	0+5	0+3	-92+190	0+2	- 45+22 9	0+3	-46-6	0+1	-41+1	0+2	+98+10 4
23	Ministerul Educației Naționale	Total(numar)	240	230	230	230	2288	229	9763	228	8638	153	576	215	5147	208	9307
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	111	1	266	1	238	1	60	1	268	1	132
		Institutiilor publice subordonate	X	229	229	229	2177	228	9497	227	8400	152	516	214	4879	207	9175

		Observatii	-1	0+22	0+20	0+20	-7+191	0+23	+17+1431	0+19	+25+962	0+18	+4+73	0+26	0+432	0+18	+6+1638
24	Ministerul Sănătății	Total(numar)	229	228	224	223	2407	228	20663	228	19439	173	1246	148	4147	197	15545
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	55	1	200	1	208	1	27	1	22	1	55
		Institutiilor publice subordonate	X	227	223	222	2352	227	20463	227	19231	172	1219	147	4125	196	15490
		Observatii			0+1		0+204	0-1	0+651		+8+1263		0-163	0+2	0+406	0+4	0+901
25	Ministerul Culturii	Total(numar)	89	90	90	88	868	87	4475	88	3072	40	299	82	1787	68	4608
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	25	1	94	1	52	1	17	1	131	1	100
		Institutiilor publice subordonate	X	89	89	87	843	86	4381	87	3020	39	282	81	1656	67	4508
		Observatii			0+1	0+1	-1-25	0+1	0+180		+9+2		0+56	0+3	+0+63		-9-46
26	Ministerul pentru Societatea Informațională	Total(numar)	2	3	3	3	24	3	405	3	243	1	9	3	171	3	235
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	11	1	240	1	78			1	107	1	160
		Institutiilor publice subordonate	X	2	2	2	13	2	165	2	165	1	9	2	64	2	75
		Observatii									-3+1						
27	Ministerul Public	Total(numar)	59	60	60	60	603	60	1450	60	2102	43	160	47	933	57	6551
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	11	1	23	1	23	1	9	1	16	1	32

		Institutiilor publice subordonate	X	59	59	59	592	59	1427	59	2079	42	151	46	917	56	6519
		Observatii					0+46		0+341		0+285	0-17	0+13	0-13	0+33	0-3	0-554
28	Agentia Nationala de Integritate	Total(numar)		1	1	1	10	1	166	1	166	1	6	1	68	1	54
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	10	1	166	1	166	1	6	1	68	1	54
		Institutiilor publice subordonate	X														
		Observatii					+2		+8		+8						+2
29	Serviciul Român de Informații	Total(numar)	58	1	1	59	295	59	2384	59	2438	59	1736	59	1531	59	2066
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	5	1	290	1	173	1	25	1	59	1	168
		Institutiilor publice subordonate	X			58	290	58	2094	58	2265	58	1711	58	1472	58	1898
		Observatii							0+49		+22+51		0+5		0+49		0-1
30	Serviciul de Informații Externe	Total(numar)		1	1	1	0	1	268	1	576	1	0	1	0	1	0
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1		1	268	1	576	1		1		1	
		Institutiilor publice subordonate	X														
		Observatii					Hot. CSAT				+62		Hot. CSAT		Hot. CSAT		SS
31	Serviciul de Protecție și	Total(numar)	0	1	1	1	3	1	231	1	228	1	16	1	213	1	157
		din care aferent:															

	Pază	Aparatul propriu	X	1	1	1	3	1	231	1	228	1	16	1	213	1	157
		Institutiilor publice subordonate	X														
		Observatii															
32	Serviciul de Telecomuni cații Speciale	Total(numar)		1	1	1	5	1	91	1	90	1	0	1	169	1	266
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	5	1	91	1	90	1		1	169	1	266
		Institutiilor publice subordonate	X														
		Observatii									1	1					
33	Ministerul Economiei	Total(numar)	7	8	8	7	46	8	688	8	758	6	148	6	696	5	123
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	8	1	209	1	209	1	10	1	418	1	0
		Institutiilor publice subordonate	X	7	7	6	38	7	479	7	549	5	138	5	278	4	123
		Observatii	-9	0-8	0-8	0-8	+3-43	0-8	-67-137	0-8	-63-154	0-6	+1+8	0-7	-128+49	0-7	-20-251
34	Academia Română	Total(numar)	46	46	46	46	356	46	1864	46	1554	46	72	46	328	24	1207
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	5	1	78	1	78	1	3	1	15	1	160
		Institutiilor publice subordonate	X	45	45	45	351	45	1786	45	1476	45	69	45	313	23	1047
		Observatii	-40	0-24	0-24	0-24	0+89	0-28	0+478	0-28	+8+362	0-33	0+64	0-22	0+125	0+11	+148+831

35	Autoritatea Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor	Total(numar)	45	46	46	46	145	45	6260	45	6771	40	629	42	3863	46	5681
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	7	1	322	1	227	1	1	1	218	1	38
		Institutiilor publice subordonate	X	45	45	45	138	44	5938	44	6544	39	628	41	3645	45	5643
		Observatii						0-1	+104-67		- 3+647	0+2	0+93	0+2	+50+1		0-222
36	Secretariatul de Stat pentru Problemele Revoluționarilor din Decembrie 1989	Total(numar)		1	1	1	4	1	22	1	22	0	0	1	8	1	5
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	4	1	22	1	22			1	8	1	5
		Institutiilor publice subordonate	X														
		Observatii															
37	Oficiul Național de Prevenire și Combaterea Spălării Banilor	Total(numar)		1	1	1	7	1	104	1	95	1	7	1	221	1	187
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	7	1	104	1	95	1	7	1	221	1	187
		Institutiilor publice subordonate	X														
		Observatii									+1						
38	Oficiul Registrului Național al Informațiilor Secrete de Stat	Total(numar)		1	1	1	2	1	117	1	75	1	16	1	115	1	72
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	2	1	117	1	75	1	16	1	115	1	72
		Institutiilor publice subordonate	X														

		Observatii							+25		+3		+3		+9		+9
39	Consiliul Național pentru Combaterea Discriminării	Total(numar)	0	1	1	1	10	1	156	1	86	1	0	1	98	1	42
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	10	1	156	1	86	1	0	1	98	1	42
		Institutiilor publice subordonate	X														
		Observatii							+55		-1				+26		+5
40	Agenția Națională de Presă AGERPRES	Total(numar)		1	1	1	11	1	75	1	112	1	5	1	49	1	84
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	11	1	75	1	112	1	5	1	49	1	84
		Institutiilor publice subordonate	X														
		Observatii							-45		-8						-4
41	Institutul Cultural Român	Total(numar)		1	1	1	13	1	37	1	35	1	9	1	13	1	45
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	13	1	37	1	35	1	9	1	13	1	45
		Institutiilor publice subordonate	X														
		Observatii										+1	+9	+1	+13	+1	
42	Societatea Română de Radiodifuziune	Total(numar)		1	1	1	13	1	60	1	41	0	0	1	3	1	47
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	13	1	60	1	41			1	3	1	47
		Institutiilor publice subordonate	X														

		Observatii															
43	Societatea Română de Televiziune	Total(numar)		1	1	1	14	1	70	1	50	0	0	0	0	0	0
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	14	1	70	1	50						
		Institutiilor publice subordonate	X														
		Observatii									+6						
44	Consiliul Superior al Magistraturii	Total(numar)	3	4	4	4	144	4	242	4	156	4	15	4	183	4	179
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	95	1	113	1	60	1	13	1	135	1	91
		Institutiilor publice subordonate	X	3	3	3	49	3	129	3	96	3	2	3	48	3	88
		Observatii					-2-13		-185+74		-8+34		0+2		-20+11		-120+34
45	Autoritatea Electorală Permanentă	Total(numar)		1	1	1	3	1	82	1	81	1	2	1	99	1	184
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	3	1	82	1	81	1	2	1	99	1	184
		Institutiilor publice subordonate	X														
		Observatii							-59		7		-1		-52		-24
46	Autoritatea Națională de Supraveghere a Prelucrării	Total(numar)		1	1	1	1	1	76	1	62	1	8	1	2	1	6
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	1	1	76	1	62	1	8	1	2	1	6

	Datelor cu Caracter Personal	Institutiilor publice subordonate	X														
		Observatii															
47	Consiliul Economic și Social	Total(numar)		1	1	1	1	1	122	1	18	1	13	1	29	1	31
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	1	1	122	1	18	1	13	1	29	1	31
		Institutiilor publice subordonate	X														
		Observatii								-1		-5		+19		+28	
48	Casa Națională de Asigurări de Sănătate	Total(numar)	43	44	44	44	619	44	5335	44	5078	44	573	44	2576	44	8944
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	11	1	200	1	199	1	52	1	289	1	235
		Institutiilor publice subordonate	X	43	43	43	608	43	5135	43	4879	43	521	43	2287	43	8709
		Observatii						+1+0									
49	Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă	Total(numar)	51	52	52	52	361	52	3607	52	3566	10	146	48	848	51	13038
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	66	1	126	1	113			1	56	1	179
		Institutiilor publice subordonate	X	51	51	51	295	51	3481	51	3453	10	146	47	792	50	12859
		Observatii					+17+3		+34+63		+25+100	0+1	0+12	0-1	+16-9		-10+157
50	Casa Națională de	Total(numar)	42	43	43	43	13	42	5260	43	4713	32	54	42	9	39	11625
		din care aferent:															

	Pensii Publice	Aparatul propriu	X	1	1	1	13	1	115	1	115	1	34			1	63
		Institutiilor publice subordonate	X	42	42	42		41	5145	42	4598	31	20	42	9	38	11562
		Observatii							0+32		0-89	0+2	+34-243				+63+696
51	Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului	Total(numar)		1	1	1	9	1	231	1	157	0	0	1	16	1	111
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	9	1	231	1	157			1	16	1	111
		Institutiilor publice subordonate	X														
		Observatii									+30						-4
52	Ministerul Fondurilor Europene	Total(numar)		1	1	1	15	1	217	1	186	1	38	1	329	0	0
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	15	1	217	1	186	1	38	1	329		
		Institutiilor publice subordonate	X														
		Observatii					+3		+115		+130	+1	+38		+17		
53	Ministerul Tineretului si Sportului	Total(numar)	117	92	92	91	569	90	2036	88	1362	65	232	61	864	52	1160
		din care aferent:															
		Aparatul propriu		1	1	1	13	1	68	1	25	0	0	1	95	0	0

		Institutiilor publice subordonate		91	91	90	556	89	1968	87	1337	65	232	60	769	52	1160
		Observatii		0-7	0-7	0-8	+9+38	0-9	+37+42 4	0-11	+13+2 93	-1-33	- 15+25	0-38	+53+1 17	0-46	- 15+196
54	Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților	Total(numar)		1	1	1	23	1	96	1	56	1	0	1	8	1	122
		din care aferent:															
		Aparatul propriu		1	1	1	23	1	96	1	56	1		1	8	1	122
		Institutiilor publice subordonate															
		Observatii					+5		+12		-14		-2		+2		+49
55	Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor	Total(numar)		1	1	1	3	1	12	1	7	1	2	1	6	1	0
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	3	1	12	1	7	1	2	1	6	1	
		Institutiilor publice subordonate	X														
		Observatii									+2						in curs
	TOTAL GENERAL	Total(numar)	1793	1701	1695	1741	19411	1749	246201	1747	190634	1365	23909	1546	87499	1567	190866
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	55	55	55	5557	55	51045	55	47637	47	6393	53	23097	51	44946

		Institutiilor publice subordonate	X	1646	1640	1686	13854	1694	195156	1692	14299 7	1318	17516	1493	64402	1516	145920
N r. C rt	Indicatori			Valoare indicator				Nr. Crt	Indicatori			Valoare indicator					
1	Numarul total de OPC			55				10	Rata elaborarii procedurilor								
2	Nr. de IP subordonate OPC			1793					total, din care:			94,53					
3	Nr. institutii publice la care s-a constituit structura								apararat propriu			100,00					
	total, din care			1701					unit subord			94,37					
	OPC - apararat propriu			55				11	Numarul total de proceduri elaborate								
	unitati subordonate			1646					total, din care:			190.634					
									apararat propriu			47.637					
									unit subord			142.997					
4	Rata constituirii structurilor prevazute de OMFP 946/2005							12	Rata institutiilor care si-au indentif functii sensibile								
	total, din care:			92,05					total, din care:			73,86					
	apararat propriu			100,00					apararat propriu			85,45					
	unit subord			91,80					unit subord			73,51					
5	Rata elaborarii si aprobarii prog de dezv a SCIM							13	Numarul de functii sensibile inventariate								
	total, din care:			91,72					total, din care:			23.909					

	aparatus propriu	100,00			aparatus propriu	6.393	
	unit subord	91,47			unit subord	17.516	
6	Rata stabilirii obiectivelor generale			14	Rata elaborarii indicatorilor asociati obiectivelor		
	total, din care:	94,21			total, din care:	83,66	
	aparatus propriu	100,00			aparatus propriu	96,36	
	unit subord	94,03			unit subord	83,27	
7	Numar de obiective generale stabilite			15	Numarul de indicatori asociati obiectivelor elaborati		
	total, din care:	19.411			total, din care:	87.499	
	aparatus propriu	5.557			aparatus propriu	23.097	
	unit subord	13.854			unit subord	64.402	
8	Rata inventarii activitatilor procedurabile			16	Rata identificarii, evaluarii si inregistrarii riscurilor		
	total, din care:	94,64			total, din care:	84,79	
	aparatus propriu	100,00			aparatus propriu	92,73	
	unit subord	94,48			unit subord	84,55	
9	Numarul total de activitati procedurabile inventariate			17	Numarul de riscuri identificate, evaluate si inregistrate in Registrul riscurilor		
	total, din care:	246.201			total, din care:	190.866	
	aparatus propriu	51.045			aparatus propriu	44.946	
	unit subord	195.156			unit subord	145.920	

Situația centralizatoare privind stadiul implementării standardelor de control intern/managerial la nivelul ordonatorilor principali de credite - aparat propriu și entități publice subordonate, conform rezultatelor autoevaluării la data de 31 decembrie 2013

Nr. crt.	Instituii publice OPC/ Denumirea standardului	Numarul de entități publice care raportează că standardul este:			din care:								Observații
					Aparat propriu				Entități publice subordonate				
		I	PI	NI	I	PI	NI		I	PI	NI		
0	1	2	3	4	5	6	7	8		9	10	11	12
1	Administrația Prezidențială	S1	2	0	0	1				1			
		S2	2	0	0	1				1			
		S3	2	0	0	1				1			
		S4	2	0	0	1				1			
		S5	2	0	0	1				1			
		S6	2	0	0	1				1			
		S7	1	1	0		1			1			
		S8	2	0	0	1				1			
		S9	2	0	0	1				1			
		S10	1	1	0		1			1			
		S11	1	1	0		1			1			
		S15	1	1	0		1			1			
		S12	2	0	0	1				1			
		S13	2	0	0	1				1			
		S14	2	0	0	1				1			
		S16	2	0	0	1				1			
		S17	1	1	0		1			1			
		S18	2	0	0	1				1			
		S19	2	0	0	1				1			
		S20	2	0	0	1				1			
		S21	2	0	0	1				1			
		S22	2	0	0	1				1			
		S23	2	0	0	1				1			
		S24	2	0	0	1				1			
		S25	1	0	0	1							
							20	5	0				
2	Senatul României	S1	2	0	0	1				1			
		S2	2	0	0	1				1			
		S3	1	1	0	1					1		
		S4	0	0	2			1				1	
		S5	1	1	0	1					1		

		S6	2	0	0	1			1			
		S7	1	1	0	1				1		
		S8	2	0	0	1			1			
		S9	2	0	0	1			1			
		S10	0	1	1		1				1	
		S11	1	0	1			1	1			
		S15	2	0	0	1			1			
		S12	1	1	0	1				1		
		S13	1	1	0	1				1		
		S14	2	0	0	1			1			
		S16	0	2	0		1			1		
		S17	1	1	0	1				1		
		S18	2	0	0	1			1			
		S19	1	1	0	1				1		
		S20	2	0	0	1			1			
		S21	2	0	0	1			1			
		S22	2	0	0	1			1			
		S23	2	0	0	1			1			
		S24	1	1	0		1		1			
		S25	1	0	1	1					1	
						20	3	2				
3	Camera Deputaților	S1	2	0	0	1			1			
		S2	2	0	0	1			1			
		S3	2	0	0	1			1			
		S4	0	0	2			1			1	
		S5	2	0	0	1			1			
		S6	2	0	0	1			1			
		S7	2	0	0	1			1			
		S8	1	1	0		1		1			
		S9	2	0	0	1			1			
		S10	2	0	0	1			1			
		S11	1	0	1	1					1	
		S15	1	1	0		1		1			
		S12	1	0	1	1					1	
		S13	2	0	0	1			1			
		S14	0	1	1		1				1	
		S16	1	1	0		1		1			
		S17	1	0	1	1					1	
		S18	2	0	0	1			1			
		S19	2	0	0	1			1			
		S20	0	1	1		1				1	
		S21	1	1	0		1		1			
		S22	1	0	1	1					1	
		S23	1	1	0	1				1		
		S24	1	0	1	1					1	
		S25	1	0	0	1						
						18	6	1				
4	Înalta Curte de Casație și Justiție	S1	1	0	0	1						
		S2	1	0	0	1						
		S3	1	0	0	1						
		S4	1	0	0	1						
		S5	1	0	0	1						

		S6	1	0	0	1						
		S7	0	1	0		1					
		S8	1	0	0	1						
		S9	1	0	0	1						
		S10	1	0	0	1						
		S11	0	1	0		1					
		S15	1	0	0	1						
		S12	1	0	0	1						
		S13	1	0	0	1						
		S14	1	0	0	1						
		S16	1	0	0	1						
		S17	1	0	0	1						
		S18	1	0	0	1						
		S19	1	0	0	1						
		S20	1	0	0	1						
		S21	1	0	0	1						
		S22	1	0	0	1						
		S23	1	0	0	1						
		S24	1	0	0	1						
		S25	1	0	0	1						
						23	2	0				
5	Curtea Constituțională	S1	1	0	0	1						
		S2	1	0	0	1						
		S3	0	1	0		1					
		S4	0	1	0		1					
		S5	1	0	0	1						
		S6	1	0	0	1						
		S7	1	0	0	1						
		S8	1	0	0	1						
		S9	1	0	0	1						
		S10	1	0	0	1						
		S11	1	0	0	1						
		S15	1	0	0	1						
		S12	1	0	0	1						
		S13	1	0	0	1						
		S14	1	0	0	1						
		S16	1	0	0	1						
		S17	0	1	0		1					
		S18	1	0	0	1						
		S19	0	1	0		1					
		S20	0	1	0		1					
		S21	1	0	0	1						
		S22	0	1	0		1					
		S23	1	0	0	1						
		S24	0	1	0		1					
		S25	1	0	0	1						
						18	7	0				
6	Consiliul Legislativ	S1	1	0	0	1						
		S2	1	0	0	1						
		S3	1	0	0	1						
		S4	0	1	0		1					
		S5	1	0	0	1						

		S6	1	0	0	1						
		S7	1	0	0	1						
		S8	1	0	0	1						
		S9	1	0	0	1						
		S10	1	0	0	1						
		S11	1	0	0	1						
		S15	1	0	0	1						
		S12	1	0	0	1						
		S13	1	0	0	1						
		S14	0	1	0		1					
		S16	1	0	0	1						
		S17	1	0	0	1						
		S18	1	0	0	1						
		S19	0	1	0		1					
		S20	0	1	0		1					
		S21	1	0	0	1						
		S22	0	0	1			1				
		S23	1	0	0	1						
		S24	1	0	0	1						
		S25	1	0	0	1						
						20	4	1				
7	Curtea de Conturi	S1	1	0	0	1						
		S2	1	0	0	1						
		S3	0	1	0		1					
		S4	0	0	1			1				
		S5	1	0	0	1						
		S6	1	0	0	1						
		S7	1	0	0	1						
		S8	1	0	0	1						
		S9	1	0	0	1						
		S10	0	1	0		1					
		S11	0	0	1			1				
		S15	0	1	0		1					
		S12	1	0	0	1						
		S13	1	0	0	1						
		S14	1	0	0	1						
		S16	0	1	0		1					
		S17	0	1	0		1					
		S18	1	0	0	1						
		S19	0	1	0		1					
		S20	0	1	0		1					
		S21	0	1	0		1					
		S22	0	1	0		1					
		S23	1	0	0	1						
		S24	0	1	0		1					
		S25	1	0	0	1						
						13	10	2				
8	Consiliul Concurenței	S1	1	0	0	1						
		S2	1	0	0	1						
		S3	1	0	0	1						
		S4	1	0	0	1						
		S5	0	1	0		1					

		S6	1	0	0	1							
		S7	1	0	0	1							
		S8	1	0	0	1							
		S9	1	0	0	1							
		S10	1	0	0	1							
		S11	1	0	0	1							
		S15	1	0	0	1							
		S12	1	0	0	1							
		S13	1	0	0	1							
		S14	1	0	0	1							
		S16	0	1	0		1						
		S17	1	0	0	1							
		S18	1	0	0	1							
		S19	1	0	0	1							
		S20	1	0	0	1							
		S21	0	0	1			1					
		S22	1	0	0	1							
		S23	1	0	0	1							
		S24	1	0	0	1							
		S25	1	0	0	1							
						22	2	1					
9	Avocatul Poporului	S1	1	0,00	0,00	1							
		S2	1	0,00	0,00	1							
		S3	1	0,00	0,00	1							
		S4	1	0,00	0,00	1							
		S5	0	1,00	0,00		1						
		S6	1	0,00	0,00	1							
		S7	1	0,00	0,00	1							
		S8	1	0,00	0,00	1							
		S9	1	0,00	0,00	1							
		S10	1	0,00	0,00	1							
		S11	1	0,00	0,00	1							
		S15	1	0,00	0,00	1							
		S12	1	0,00	0,00	1							
		S13	1	0,00	0,00	1							
		S14	1	0,00	0,00	1							
		S16	1	0,00	0,00	1							
		S17	1	0,00	0,00	1							
		S18	1	0,00	0,00	1							
		S19	1	0,00	0,00	1							
		S20	1	0,00	0,00	1							
		S21	0	1,00	0,00		1						
		S22	1	0,00	0,00	1							
		S23	1	0,00	0,00	1							
		S24	1	0,00	0,00	1							
		S25	1	0,00	0,00	1							
						23	2	0					
10	Consiliul Național pentru Studierea Arhivelor Securității	S1	1	0	0	1							
		S2	1	0	0	1							
		S3	0	1	0		1						
		S4	0	0	1			1					
		S5	1	0	0	1							

		S6	1	0	0	1						
		S7	1	0	0	1						
		S8	0	1	0		1					
		S9	1	0	0	1						
		S10	1	0	0	1						
		S11	0	1	0		1					
		S15	1	0	0	1						
		S12	0	1	0		1					
		S13	0	1	0		1					
		S14	1	0	0	1						
		S16	1	0	0	1						
		S17	1	0	0	1						
		S18	1	0	0	1						
		S19	1	0	0	1						
		S20	1	0	0	1						
		S21	0	1	0		1					
		S22	1	0	0	1						
		S23	1	0	0	1						
		S24	1	0	0	1						
		S25	1	0	0	1						
						18	6	1				
11	Consiliul Național al Audiovizualului	S1	1	0	0	1						
		S2	1	0	0	1						
		S3	1	0	0	1						
		S4	1	0	0	1						
		S5	0	1	0		1					
		S6	1	0	0	1						
		S7	1	0	0	1						
		S8	0	1	0		1					
		S9	1	0	0	1						
		S10	1	0	0	1						
		S11	1	0	0	1						
		S15	1	0	0	1						
		S12	1	0	0	1						
		S13	1	0	0	1						
		S14	1	0	0	1						
		S16	0	1	0		1					
		S17	1	0	0	1						
		S18	1	0	0	1						
		S19	1	0	0	1						
		S20	0	1	0		1					
		S21	0	1	0		1					
		S22	0	0	1			1				
		S23	1	0	0	1						
		S24	1	0	0	1						
		S25	1	0	0	1						
						19	5	1				
12	Secretariatul General al Guvernului	S1	99	6	0		1		99	5		
		S2	105	0	0	1			104			
		S3	100	5	0		1		100	4		
		S4	63	15	27			1	63	15	26	
		S5	90	14	1		1		90	13	1	

		S6	104	0	1	1				103		1	
		S7	100	5	0	1				99	5		
		S8	102	2	1	1				101	2	1	
		S9	103	1	1	1				102	1	1	
		S10	100	4	1	1				99	4	1	
		S11	94	11	0		1			94	10		
		S15	95	5	5		1			95	4	5	
		S12	100	5	0	1				99	5		
		S13	103	2	0	1				102	2		
		S14	103	2	0	1				102	2		
		S16	92	10	3		1			92	9	3	
		S17	97	8	0		1			97	7		
		S18	103	0	2	1				102		2	
		S19	98	7	0	1				97	7		
		S20	93	9	3		1			93	8	3	
		S21	101	2	2		1			101	1	2	
		S22	94	4	7		1			94	3	7	
		S23	100	5	0	1				99	5		
		S24	102	1	2		1			102		2	
		S25	10	2	6	1				9	2	6	
						13	11	1					
13	Ministerul Afacerilor Externe	S1	3	1	0	1				2	1		
		S2	4	0	0	1				3			
		S3	1	2	1		1			1	1	1	
		S4	1	1	2			1		1	1	1	
		S5	4	0	0	1				3			
		S6	3	0	1	1				2		1	
		S7	3	0	1	1				2		1	
		S8	3	0	1	1				2		1	
		S9	4	0	0	1				3			
		S10	1	2	1		1			1	1	1	
		S11	2	0	2			1		2		1	
		S15	2	1	1		1			2		1	
		S12	2	1	1	1				1	1	1	
		S13	2	1	1	1				1	1	1	
		S14	3	0	1	1				2		1	
		S16	3	1	0		1			3			
		S17	2	2	0		1			2	1		
		S18	2	1	1		1			2		1	
		S19	2	1	1		1			2		1	
		S20	2	1	1		1			2		1	
		S21	3	0	1	1				2		1	
		S22	2	1	1		1			2		1	
		S23	3	0	1	1				2		1	
		S24	2	2	0		1			2	1		
		S25	1	0	0	1							
						13	10	2					
14	Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice	S1	4	0	0	1				3			
		S2	4	0	0	1				3			
		S3	2	2	0	1				1	2		
		S4	2	1	1		1			2		1	
		S5	2	2	0	1				1	2		

		S6	4	0	0	1			3			
		S7	2	2	0	1			1	2		
		S8	4	0	0	1			3			
		S9	4	0	0	1			3			
		S10	4	0	0	1			3			
		S11	2	2	0	1			1	2		
		S15	4	0	0	1			3			
		S12	3	1	0	1			2	1		
		S13	4	0	0	1			3			
		S14	3	1	0	1			2	1		
		S16	1	3	0		1		1	2		
		S17	3	1	0		1		3			
		S18	4	0	0	1			3			
		S19	4	0	0	1			3			
		S20	3	1	0	1			2	1		
		S21	2	2	0		1		2	1		
		S22	3	1	0	1			2	1		
		S23	4	0	0	1			3			
		S24	4	0	0	1			3			
		S25	3	1	0	1			2	1		
						21	4	0				
15	Ministerul Finanțelor Publice	S1	11	0	0	1			10			
		S2	11	0	0	1			10			
		S3	11	0	0	1			10			
		S4	2	0	9	1			1		9	
		S5	11	0	0	1			10			
		S6	11	0	0	1			10			
		S7	11	0	0	1			10			
		S8	11	0	0	1			10			
		S9	11	0	0	1			10			
		S10	11	0	0	1			10			
		S11	8	3	0	1			7	3		
		S15	10	1	0	1			9	1		
		S12	11	0	0	1			10			
		S13	10	1	0	1			9	1		
		S14	10	1	0	1			9	1		
		S16	11	0	0	1			10			
		S17	9	2	0	1			8	2		
		S18	11	0	0	1			10			
		S19	9	2	0	1			8	2		
		S20	10	1	0	1			9	1		
		S21	11	0	0	1			10			
		S22	10	1	0	1			9	1		
		S23	10	1	0	1			9	1		
		S24	10	1	0	1			9	1		
		S25	9	2	0	1			8	2		
						25	0	0				
16	Ministerul Justiției	S1	40	10	3	1			39	10	3	
		S2	53	0	0	1			52			
		S3	49	3	1	1			48	3	1	
		S4	11	21	21			1	11	21	20	
		S5	38	13	2	1			37	13	2	

		S6	52	1	0	1				51	1		
		S7	49	4	0	1				48	4		
		S8	47	5	1	1				46	5	1	
		S9	48	5	0	1				47	5		
		S10	44	8	1	1				43	8	1	
		S11	48	5	0	1				47	5		
		S15	45	8	0	1				44	8		
		S12	52	1	0	1				51	1		
		S13	51	2	0	1				50	2		
		S14	51	2	0	1				50	2		
		S16	39	13	1	1				38	13	1	
		S17	37	15	1	1				36	15	1	
		S18	45	7	1	1				44	7	1	
		S19	44	9	0	1				43	9		
		S20	44	8	1	1				43	8	1	
		S21	39	12	2	1				38	12	2	
		S22	50	3	0	1				49	3		
		S23	51	2	0	1				50	2		
		S24	48	3	2	1				47	3	2	
		S25	3	0	0	1				2			
						24	0	1					
17	Ministerul Apărării Naționale	S1	25	0	0	1				24			
		S2	24	1	0	1				23	1		
		S3	23	2	0	1				22	2		
		S4	23	2	0	1				22	2		
		S5	24	1	0	1				23	1		
		S6	25	0	0	1				24			
		S7	24	1	0	1				23	1		
		S8	24	1	0	1				23	1		
		S9	25	0	0	1				24			
		S10	23	2	0	1				22	2		
		S11	22	3	0	1				21	3		
		S15	25	0	0	1				24			
		S12	23	2	0	1				22	2		
		S13	25	0	0	1				24			
		S14	24	1	0	1				23	1		
		S16	24	1	0	1				23	1		
		S17	24	1	0	1				23	1		
		S18	25	0	0	1				24			
		S19	25	0	0	1				24			
		S20	24	1	0	1				23	1		
		S21	25	0	0	1				24			
		S22	25	0	0	1				24			
		S23	25	0	0	1				24			
		S24	25	0	0	1				24			
		S25	25	0	0	1				24			
						25	0	0					
18	Ministerul Afacerilor Interne	S1	238	1	0	1				237	1		
		S2	237	2	0	1				236	2		
		S3	217	22	0	1				216	22		
		S4	200	34	5		1			200	33	5	
		S5	217	16	6	1				216	16	6	

		S6	232	7	0	1				231	7		
		S7	233	4	2	1				232	4	2	
		S8	220	18	1	1				219	18	1	
		S9	236	3	0	1				235	3		
		S10	220	16	3	1				219	16	3	
		S11	226	11	2	1				225	11	2	
		S15	212	22	5	1				211	22	5	
		S12	218	20	1	1				217	20	1	
		S13	234	5	0	1				233	5		
		S14	236	3	0	1				235	3		
		S16	212	21	6	1				211	21	6	
		S17	204	34	1	1				203	34	1	
		S18	228	10	1	1				227	10	1	
		S19	219	19	1	1				218	19	1	
		S20	223	12	4	1				222	12	4	
		S21	216	21	2	1				215	21	2	
		S22	216	19	4	1				215	19	4	
		S23	233	5	1	1				232	5	1	
		S24	229	8	2	1				228	8	2	
		S25	239	0	0	1				238			
						24	1	0					
19	Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice	S1	96	0	0	1				95			
		S2	96	0	0	1				95			
		S3	96	0	0	1				95			
		S4	94	2	0	1				93	2		
		S5	96	0	0	1				95			
		S6	96	0	0	1				95			
		S7	96	0	0	1				95			
		S8	96	0	0	1				95			
		S9	96	0	0	1				95			
		S10	96	0	0	1				95			
		S11	96	0	0	1				95			
		S15	96	0	0	1				95			
		S12	96	0	0	1				95			
		S13	96	0	0	1				95			
		S14	96	0	0	1				95			
		S16	96	0	0	1				95			
		S17	96	0	0	1				95			
		S18	96	0	0	1				95			
		S19	96	0	0	1				95			
		S20	96	0	0	1				95			
		S21	96	0	0	1				95			
		S22	96	0	0	1				95			
		S23	96	0	0	1				95			
		S24	96	0	0	1				95			
		S25	91	5	0	1				90	5		
						25	0	0					
20	Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale	S1	154	5	1	1				153	5	1	
		S2	157	2	1	1				156	2	1	
		S3	151	9	0	1				150	9		
		S4	96	20	44		1			96	19	44	
		S5	135	20	5		1			135	19	5	

		S6	152	7	1	1				151	7	1	
		S7	154	6	0	1				153	6		
		S8	147	10	3		1			147	9	3	
		S9	151	8	1	1				150	8	1	
		S10	140	17	3	1				139	17	3	
		S11	119	30	11		1			119	29	11	
		S15	124	15	21		1			124	14	21	
		S12	149	9	2	1				148	9	2	
		S13	155	4	1	1				154	4	1	
		S14	144	16	0	1				143	16		
		S16	127	24	9		1			127	23	9	
		S17	142	18	0		1			142	17		
		S18	148	12	0		1			148	11		
		S19	132	24	4	1				131	24	4	
		S20	130	17	13		1			130	16	13	
		S21	137	15	8		1			137	14	8	
		S22	134	10	16		1			134	9	16	
		S23	150	7	3	1				149	7	3	
		S24	139	17	4	1				138	17	4	
		S25	144	9	7	1				143	9	7	
						14	11	0					
21	Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice	S1	48	0	0	1				47			
		S2	47	1	0	1				46	1		
		S3	47	1	0	1				46	1		
		S4	0	4	44		1				3	44	
		S5	46	2	0		1			46	1		
		S6	48	0	0	1				47			
		S7	48	0	0	1				47			
		S8	46	2	0	1				45	2		
		S9	48	0	0	1				47			
		S10	44	3	1		1			44	2	1	
		S11	3	1	44	1				2	1	44	
		S15	46	2	0		1			46	1		
		S12	47	1	0	1				46	1		
		S13	47	1	0	1				46	1		
		S14	47	1	0	1				46	1		
		S16	6	29	13		1			6	28	13	
		S17	45	3	0	1				44	3		
		S18	47	1	0	1				46	1		
		S19	45	3	0		1			45	2		
		S20	46	2	0		1			46	1		
		S21	18	22	8		1			18	21	8	
		S22	1	2	45			1		1	2	44	
		S23	46	2	0		1			46	1		
		S24	47	1	0	1				46	1		
		S25	47	0	0	1				46			
						15	9	1					
22	Ministerul Transporturilor	S1	14	2	1	1				13	2	1	
		S2	15	2	0	1				14	2		
		S3	13	4	0	1				12	4		
		S4	6	3	8			1		6	3	7	
		S5	13	3	1	1				12	3	1	

		S6	13	3	1	1				12	3	1	
		S7	10	7	0	1				9	7		
		S8	10	6	1	1				9	6	1	
		S9	13	4	0	1				12	4		
		S10	7	7	3	1				6	7	3	
		S11	8	5	4	1				7	5	4	
		S15	8	4	5	1				7	4	5	
		S12	13	3	1	1				12	3	1	
		S13	14	2	1	1				13	2	1	
		S14	11	6	0		1			11	5		
		S16	7	9	1	1				6	9	1	
		S17	9	7	1	1				8	7	1	
		S18	15	2	0	1				14	2		
		S19	7	10	0		1			7	9		
		S20	6	9	2		1			6	8	2	
		S21	10	5	2	1				9	5	2	
		S22	5	7	5		1			5	6	5	
		S23	12	4	1	1				11	4	1	
		S24	12	5	0	1				11	5	0	
		S25	15	0	2	1				14		2	
						20	4	1					
23	Ministerul Educației Naționale	S1	211	18	1	1				210	18	1	
		S2	228	2	0	1				227	2		
		S3	201	28	1	1				200	28	1	
		S4	94	64	72		1			94	63	72	
		S5	184	37	9	1				183	37	9	
		S6	219	10	0	1				218	10		
		S7	206	24	0	1				205	24		
		S8	210	19	1	1				209	19	1	
		S9	216	13	1	1				215	13	1	
		S10	174	50	6	1				173	50	6	
		S11	117	106	7		1			117	105	7	
		S15	134	64	32		1			134	63	32	
		S12	213	17	0	1				212	17		
		S13	224	6	0	1				223	6		
		S14	185	43	2		1			185	42	2	
		S16	168	52	10		1			168	51	10	
		S17	167	60	3		1			167	59	3	
		S18	168	54	8		1			168	53	8	
		S19	172	56	2		1			172	55	2	
		S20	144	66	20		1			144	65	20	
		S21	202	17	11	1				201	17	11	
		S22	145	64	21		1			145	63	21	
		S23	207	22	1	1				206	22	1	
		S24	166	54	10	1				165	54	10	
		S25	89	35	106	1				88	35	106	
						15	10	0					
24	Ministerul Sănătății	S1	204	19	3	1				203	19	3	
		S2	217	8	1	1				216	8	1	
		S3	193	32	1	1				192	32	1	
		S4	97	72	57		1			97	71	57	
		S5	168	52	6	1				167	52	6	

		S6	207	18	1	1				206	18	1	
		S7	186	38	2	1				185	38	2	
		S8	201	24	1	1				200	24	1	
		S9	209	15	2	1				208	15	2	
		S10	158	48	20		1			158	47	20	
		S11	136	70	20		1			136	69	20	
		S15	146	41	39		1			146	40	39	
		S12	186	36	4	1				185	36	4	
		S13	201	23	2	1				200	23	2	
		S14	180	41	5	1				179	41	5	
		S16	169	49	8	1				168	49	8	
		S17	174	47	5	1				173	47	5	
		S18	192	29	5	1				191	29	5	
		S19	170	50	6	1				169	50	6	
		S20	145	53	28		1			145	52	28	
		S21	180	39	7	1				179	39	7	
		S22	148	47	31		1			148	46	31	
		S23	204	15	7	1				203	15	7	
		S24	186	27	13	1				185	27	13	
		S25	76	19	131	1				75	19	131	
						19	6	0					
25	Ministerul Culturii	S1	80	5	3	1				79	5	3	
		S2	88	0	0	1				87			
		S3	81	6	1	1				80	6	1	
		S4	35	19	34	1				34	19	34	
		S5	71	15	2			1		71	15	1	
		S6	83	5	0	1				82	5		
		S7	80	7	1	1				79	7	1	
		S8	85	3	0	1				84	3		
		S9	81	5	2	1				80	5	2	
		S10	75	11	2	1				74	11	2	
		S11	52	21	15	1				51	21	15	
		S15	63	11	14	1				62	11	14	
		S12	76	9	3	1				75	9	3	
		S13	86	2	0	1				85	2		
		S14	75	10	3	1				74	10	3	
		S16	76	9	3	1				75	9	3	
		S17	68	16	4	1				67	16	4	
		S18	73	8	7	1				72	8	7	
		S19	74	10	4	1				73	10	4	
		S20	69	7	12	1				68	7	12	
		S21	72	11	5	1				71	11	5	
		S22	60	12	16			1		60	12	15	
		S23	86	2	0	1				85	2		
		S24	83	1	4	1				82	1	4	
		S25	84	0	4	1				83		4	
						23	0	2					
26	Ministerul pentru Societatea Informațională	S1	3	0	0	1				2			
		S2	3	0	0	1				2			
		S3	1	1	1			1		1	1		
		S4	0	1	2			1			1	1	
		S5	3	0	0	1				2			

		S6	1	2	0		1		1	1		
		S7	2	1	0		1		2			
		S8	3	0	0	1			2			
		S9	3	0	0	1			2			
		S10	3	0	0	1			2			
		S11	3	0	0	1			2			
		S15	2	0	1			1	2			
		S12	0	2	1		1			1	1	
		S13	3	0	0	1			2			
		S14	3	0	0	1			2			
		S16	1	2	0		1		1	1		
		S17	3	0	0	1			2			
		S18	3	0	0	1			2			
		S19	1	1	1		1		1		1	
		S20	2	1	0		1		2			
		S21	2	1	0		1		2			
		S22	1	1	1		1		1		1	
		S23	3	0	0	1			2			
		S24	3	0	0	1			2			
		S25	0	1	2			1		1	1	
						13	8	4				
27	Ministerul Public	S1	60	0	0	1			59			
		S2	60	0	0	1			59			
		S3	60	0	0	1			59			
		S4	12	14	34			1	12	14	33	
		S5	60	0	0	1			59			
		S6	60	0	0	1			59			
		S7	60	0	0	1			59			
		S8	60	0	0	1			59			
		S9	60	0	0	1			59			
		S10	60	0	0	1			59			
		S11	45	14	1			1	45	14		
		S15	51	2	7	1			50	2	7	
		S12	60	0	0	1			59			
		S13	60	0	0	1			59			
		S14	60	0	0	1			59			
		S16	45	13	2			1	45	13	1	
		S17	60	0	0	1			59			
		S18	60	0	0	1			59			
		S19	60	0	0	1			59			
		S20	60	0	0	1			59			
		S21	60	0	0	1			59			
		S22	49	4	7		1		49	3	7	
		S23	60	0	0	1			59			
		S24	60	0	0	1			59			
		S25	18	0	0	1			17			
						21	1	3				
28	Agenția Națională de Integritate	S1	1	0	0	1						
		S2	1	0	0	1						
		S3	1	0	0	1						
		S4	1	0	0	1						
		S5	1	0	0	1						

		S6	1	0	0	1						
		S7	1	0	0	1						
		S8	1	0	0	1						
		S9	1	0	0	1						
		S10	1	0	0	1						
		S11	1	0	0	1						
		S15	1	0	0	1						
		S12	1	0	0	1						
		S13	1	0	0	1						
		S14	1	0	0	1						
		S16	1	0	0	1						
		S17	1	0	0	1						
		S18	1	0	0	1						
		S19	1	0	0	1						
		S20	1	0	0	1						
		S21	1	0	0	1						
		S22	1	0	0	1						
		S23	1	0	0	1						
		S24	1	0	0	1						
		S25	1	0	0	1						
						25	0	0				
29	Serviciul Român de Informații	S1	59	0	0	1				58		
		S2	59	0	0	1				58		
		S3	59	0	0	1				58		
		S4	42	17	0	1				41	17	
		S5	59	0	0	1				58		
		S6	59	0	0	1				58		
		S7	59	0	0	1				58		
		S8	59	0	0	1				58		
		S9	59	0	0	1				58		
		S10	59	0	0	1				58		
		S11	59	0	0	1				58		
		S15	59	0	0	1				58		
		S12	59	0	0	1				58		
		S13	59	0	0	1				58		
		S14	59	0	0	1				58		
		S16	59	0	0	1				58		
		S17	51	8	0		1			51	7	
		S18	59	0	0	1				58		
		S19	59	0	0	1				58		
		S20	59	0	0	1				58		
		S21	59	0	0	1				58		
		S22	49	10	0		1			49	9	
		S23	59	0	0	1				58		
		S24	59	0	0	1				58		
		S25	1	0	0	1						
						23	2	0				
30	Serviciul de Informații Externe	S1	1	0	0	1						
		S2	1	0	0	1						
		S3	1	0	0	1						
		S4	1	0	0	1						
		S5	1	0	0	1						

		S6	1	0	0	1						
		S7	1	0	0	1						
		S8	1	0	0	1						
		S9	1	0	0	1						
		S10	1	0	0	1						
		S11	1	0	0	1						
		S15	0	1	0		1					
		S12	1	0	0	1						
		S13	1	0	0	1						
		S14	1	0	0	1						
		S16	1	0	0	1						
		S17	1	0	0	1						
		S18	1	0	0	1						
		S19	1	0	0	1						
		S20	1	0	0	1						
		S21	1	0	0	1						
		S22	1	0	0	1						
		S23	1	0	0	1						
		S24	1	0	0	1						
		S25	1	0	0	1						
						24	1	0				
31	Serviciul de Protecție și Pază	S1	1	0	0	1						
		S2	1	0	0	1						
		S3	1	0	0	1						
		S4	1	0	0	1						
		S5	1	0	0	1						
		S6	1	0	0	1						
		S7	1	0	0	1						
		S8	1	0	0	1						
		S9	1	0	0	1						
		S10	1	0	0	1						
		S11	1	0	0	1						
		S15	1	0	0	1						
		S12	1	0	0	1						
		S13	1	0	0	1						
		S14	1	0	0	1						
		S16	1	0	0	1						
		S17	1	0	0	1						
		S18	1	0	0	1						
		S19	1	0	0	1						
		S20	1	0	0	1						
		S21	1	0	0	1						
		S22	1	0	0	1						
		S23	1	0	0	1						
		S24	1	0	0	1						
		S25	1	0	0	1						
						25	0	0				
32	Serviciul de Telecomunicații Speciale	S1	1	0	0	1						
		S2	1	0	0	1						
		S3	1	0	0	1						
		S4	1	0	0	1						
		S5	1	0	0	1						

		S6	1	0	0	1						
		S7	1	0	0	1						
		S8	1	0	0	1						
		S9	1	0	0	1						
		S10	1	0	0	1						
		S11	1	0	0	1						
		S15	1	0	0	1						
		S12	1	0	0	1						
		S13	1	0	0	1						
		S14	1	0	0	1						
		S16	1	0	0	1						
		S17	1	0	0	1						
		S18	1	0	0	1						
		S19	1	0	0	1						
		S20	1	0	0	1						
		S21	1	0	0	1						
		S22	1	0	0	1						
		S23	1	0	0	1						
		S24	1	0	0	1						
		S25	1	0	0	1						
						25	0	0				
33	Ministerul Economiei ^(*)	S1	14	3	0		1			14	2	
		S2	15	1	1	1				14	1	1
		S3	16	1	0	1				15	1	
		S4	3	10	4			1		3	10	3
		S5	14	3	0		1			14	2	
		S6	15	2	0	1				14	2	
		S7	10	6	1	1				9	6	1
		S8	14	3	0		1			14	2	
		S9	15	2	0	1				14	2	
		S10	11	2	4	1				10	2	4
		S11	4	10	3			1		4	10	2
		S15	14	1	2		1			14		2
		S12	14	3	0	1				13	3	
		S13	15	2	0	1				14	2	
		S14	12	5	0	1				11	5	
		S16	6	10	1	1				5	10	1
		S17	9	6	2		1			9	5	2
		S18	7	9	1	1				6	9	1
		S19	11	5	1	1				10	5	1
		S20	6	5	6		1			6	4	6
		S21	7	8	2	1				6	8	2
		S22	5	5	7		1			5	4	7
		S23	13	3	1		1			13	2	1
		S24	15	1	1	1				14	1	1
		S25	6	2	2		1			6	1	2
						14	9	2				
34	Academia Română	S1	43	2	1	1				42	2	1
		S2	45	0	1	1				44		1
		S3	43	2	1	1				42	2	1
		S4	37	3	6	1				36	3	6
		S5	32	11	3	1				31	11	3

		S6	43	2	1	1				42	2	1			
		S7	35	10	1		1			35	9	1			
		S8	40	5	1	1				39	5	1			
		S9	40	5	1	1				39	5	1			
		S10	34	11	1		1			34	10	1			
		S11	25	17	4		1			25	16	4			
		S15	22	5	19			1		22	5	18			
		S12	45	0	1	1				44		1			
		S13	43	2	1	1				42	2	1			
		S14	34	10	2	1				33	10	2			
		S16	28	12	6		1			28	11	6			
		S17	31	14	1		1			31	13	1			
		S18	40	4	2	1				39	4	2			
		S19	38	6	2	1				37	6	2			
		S20	17	15	14			1		17	15	13			
		S21	34	9	3	1				33	9	3			
		S22	17	15	14			1		17	15	13			
		S23	35	6	5	1				34	6	5			
		S24	40	4	2	1				39	4	2			
		S25	6	0	0	1				5					
							17	5	3						
		35	Autoritatea Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor	S1	46	0	0	1				45			
				S2	46	0	0	1				45			
				S3	41	5	0	1				40	5		
				S4	29	12	5	1				28	12	5	
S5	43			3	0	1				42	3				
S6	44			2	0	1				43	2				
S7	42			3	1	1				41	3	1			
S8	44			1	1	1				43	1	1			
S9	44			2	0	1				43	2				
S10	36			9	1	1				35	9	1			
S11	26			17	3	1				25	17	3			
S15	33			9	4	1				32	9	4			
S12	43			2	1	1				42	2	1			
S13	43			2	1	1				42	2	1			
S14	40			6	0		1			40	5				
S16	34			10	2	1				33	10	2			
S17	24			19	3		1			24	18	3			
S18	43			3	0	1				42	3				
S19	40			6	0	1				39	6				
S20	29			10	7		1			29	9	7			
S21	41			4	1	1				40	4	1			
S22	38			6	2	1				37	6	2			
S23	43			3	0	1				42	3				
S24	44			1	1	1				43	1	1			
S25	40			5	1	1				39	5	1			
					22	3	0								
36	Secretariatul de Stat pentru Problemele Revoluționarilor din Decembrie 1989	S1	1	0	0	1									
		S2	1	0	0	1									
		S3	1	0	0	1									
		S4	0	1	0		1								
		S5	1	0	0	1									

		S6	1	0	0	1						
		S7	1	0	0	1						
		S8	1	0	0	1						
		S9	1	0	0	1						
		S10	1	0	0	1						
		S11	0	0	1			1				
		S15	0	0	1			1				
		S12	1	0	0	1						
		S13	1	0	0	1						
		S14	1	0	0	1						
		S16	0	1	0		1					
		S17	1	0	0	1						
		S18	1	0	0	1						
		S19	1	0	0	1						
		S20	1	0	0	1						
		S21	0	1	0		1					
		S22	1	0	0	1						
		S23	1	0	0	1						
		S24	1	0	0	1						
		S25	1	0	0	1						
						20	3	2				
37	Oficiul Național de Prevenire și Combaterea Spălării Banilor	S1	1	0	0	1						
		S2	1	0	0	1						
		S3	1	0	0	1						
		S4	1	0	0	1						
		S5	1	0	0	1						
		S6	1	0	0	1						
		S7	1	0	0	1						
		S8	1	0	0	1						
		S9	1	0	0	1						
		S10	1	0	0	1						
		S11	1	0	0	1						
		S15	1	0	0	1						
		S12	1	0	0	1						
		S13	1	0	0	1						
		S14	1	0	0	1						
		S16	1	0	0	1						
		S17	0	1	0		1					
		S18	1	0	0	1						
		S19	1	0	0	1						
		S20	1	0	0	1						
		S21	1	0	0	1						
		S22	1	0	0	1						
		S23	1	0	0	1						
		S24	1	0	0	1						
		S25	1	0	0	1						
						24	1	0				
38	Oficiul Registrului Național al Informațiilor Secrete de Stat	S1	1	0	0	1						
		S2	1	0	0	1						
		S3	1	0	0	1						
		S4	1	0	0	1						
		S5	1	0	0	1						

		S6	1	0	0	1							
		S7	1	0	0	1							
		S8	1	0	0	1							
		S9	1	0	0	1							
		S10	1	0	0	1							
		S11	1	0	0	1							
		S15	1	0	0	1							
		S12	1	0	0	1							
		S13	1	0	0	1							
		S14	1	0	0	1							
		S16	1	0	0	1							
		S17	1	0	0	1							
		S18	1	0	0	1							
		S19	1	0	0	1							
		S20	1	0	0	1							
		S21	1	0	0	1							
		S22	1	0	0	1							
		S23	1	0	0	1							
		S24	1	0	0	1							
		S25	1	0	0	1							
						25	0	0					
39	Consiliul Național pentru Combaterea Discriminării	S1	1	0	0	1							
		S2	1	0	0	1							
		S3	1	0	0	1							
		S4	0	1	0		1						
		S5	0	1	0		1						
		S6	1	0	0	1							
		S7	1	0	0	1							
		S8	1	0	0	1							
		S9	1	0	0	1							
		S10	1	0	0	1							
		S11	0	1	0		1						
		S15	1	0	0	1							
		S12	1	0	0	1							
		S13	1	0	0	1							
		S14	0	1	0		1						
		S16	1	0	0	1							
		S17	1	0	0	1							
		S18	1	0	0	1							
		S19	0	1	0		1						
		S20	1	0	0	1							
		S21	1	0	0	1							
		S22	1	0	0	1							
		S23	1	0	0	1							
		S24	1	0	0	1							
		S25	1	0	0	1							
						20	5	0					
40	Agenția Națională de Presă AGERPRES	S1	1	0	0	1							
		S2	1	0	0	1							
		S3	1	0	0	1							
		S4	1	0	0	1							
		S5	1	0	0	1							

		S6	1	0	0	1							
		S7	1	0	0	1							
		S8	1	0	0	1							
		S9	1	0	0	1							
		S10	1	0	0	1							
		S11	1	0	0	1							
		S15	1	0	0	1							
		S12	1	0	0	1							
		S13	1	0	0	1							
		S14	1	0	0	1							
		S16	1	0	0	1							
		S17	1	0	0	1							
		S18	1	0	0	1							
		S19	1	0	0	1							
		S20	1	0	0	1							
		S21	1	0	0	1							
		S22	1	0	0	1							
		S23	1	0	0	1							
		S24	1	0	0	1							
		S25	1	0	0	1							
						25	0	0					
41	Institutul Cultural Român	S1	1	0	0	1							
		S2	1	0	0	1							
		S3	1	0	0	1							
		S4	0	0	1			1					
		S5	1	0	0	1							
		S6	1	0	0	1							
		S7	1	0	0	1							
		S8	1	0	0	1							
		S9	1	0	0	1							
		S10	1	0	0	1							
		S11	1	0	0	1							
		S15	1	0	0	1							
		S12	1	0	0	1							
		S13	1	0	0	1							
		S14	1	0	0	1							
		S16	0	1	0			1					
		S17	0	1	0			1					
		S18	1	0	0	1							
		S19	1	0	0	1							
		S20	1	0	0	1							
		S21	1	0	0	1							
		S22	1	0	0	1							
		S23	1	0	0	1							
		S24	1	0	0	1							
		S25	1	0	0	1							
						22	2	1					
42	Societatea Română de Radiodifuziune	S1	0	0	1			1					
		S2	1	0	0	1							
		S3	1	0	0	1							
		S4	0	0	1			1					
		S5	0	1	0			1					

		S6	1	0	0	1						
		S7	1	0	0	1						
		S8	1	0	0	1						
		S9	1	0	0	1						
		S10	1	0	0	1						
		S11	0	0	1			1				
		S15	1	0	0	1						
		S12	1	0	0	1						
		S13	1	0	0	1						
		S14	0	0	1			1				
		S16	0	0	1			1				
		S17	1	0	0	1						
		S18	1	0	0	1						
		S19	0	1	0		1					
		S20	0	0	1			1				
		S21	0	1	0		1					
		S22	0	1	0		1					
		S23	1	0	0	1						
		S24	1	0	0	1						
		S25	1	0	0	1						
						15	4	6				
43	Societatea Română de Televiziune	S1	1	0	0	1						
		S2	1	0	0	1						
		S3	1	0	0	1						
		S4	0	0	1			1				
		S5	0	1	0		1					
		S6	1	0	0	1						
		S7	0	1	0		1					
		S8	1	0	0	1						
		S9	1	0	0	1						
		S10	0	0	1			1				
		S11	0	1	0		1					
		S15	0	1	0		1					
		S12	1	0	0	1						
		S13	1	0	0	1						
		S14	1	0	0	1						
		S16	0	1	0		1					
		S17	0	1	0		1					
		S18	1	0	0	1						
		S19	0	0	1			1				
		S20	0	0	1			1				
		S21	1	0	0	1						
		S22	0	0	1			1				
		S23	1	0	0	1						
		S24	1	0	0	1						
		S25	1	0	0	1						
						14	6	5				
44	Consiliul Superior al Magistraturii	S1	4	0	0	1			3			
		S2	4	0	0	1			3			
		S3	4	0	0	1			3			
		S4	4	0	0	1			3			
		S5	4	0	0	1			3			

		S6	4	0	0	1			3			
		S7	4	0	0	1			3			
		S8	4	0	0	1			3			
		S9	4	0	0	1			3			
		S10	4	0	0	1			3			
		S11	3	1	0	1			2	1		
		S15	4	0	0	1			3			
		S12	4	0	0	1			3			
		S13	3	1	0	1			2	1		
		S14	4	0	0	1			3			
		S16	2	2	0	1			1	2		
		S17	4	0	0	1			3			
		S18	4	0	0	1			3			
		S19	3	1	0	1			2	1		
		S20	4	0	0	1			3			
		S21	2	1	1	1			1	1	1	
		S22	4	0	0	1			3			
		S23	4	0	0	1			3			
		S24	4	0	0	1			3			
		S25	3	1	0		1		3			
						24	1	0				
45	Autoritatea Electorală Permanentă	S1	1	0	0	1						
		S2	1	0	0	1						
		S3	1	0	0	1						
		S4	0	1	0		1					
		S5	1	0	0	1						
		S6	1	0	0	1						
		S7	1	0	0	1						
		S8	1	0	0	1						
		S9	1	0	0	1						
		S10	1	0	0	1						
		S11	1	0	0	1						
		S15	1	0	0	1						
		S12	1	0	0	1						
		S13	1	0	0	1						
		S14	1	0	0	1						
		S16	1	0	0	1						
		S17	1	0	0	1						
		S18	1	0	0	1						
		S19	1	0	0	1						
		S20	1	0	0	1						
		S21	1	0	0	1						
		S22	1	0	0	1						
		S23	1	0	0	1						
		S24	1	0	0	1						
		S25	1	0	0	1						
						24	1	0				
46	Autoritatea Națională de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter	S1	1	0	0	1						
		S2	1	0	0	1						
		S3	1	0	0	1						
		S4	1	0	0	1						
		S5	1	0	0	1						

	Personal	S6	1	0	0	1						
		S7	1	0	0	1						
		S8	1	0	0	1						
		S9	1	0	0	1						
		S10	1	0	0	1						
		S11	1	0	0	1						
		S15	0	0	1			1				
		S12	1	0	0	1						
		S13	1	0	0	1						
		S14	1	0	0	1						
		S16	1	0	0	1						
		S17	1	0	0	1						
		S18	1	0	0	1						
		S19	1	0	0	1						
		S20	0	0	1			1				
		S21	1	0	0	1						
		S22	0	0	1			1				
		S23	1	0	0	1						
		S24	1	0	0	1						
		S25	1	0	0	1						
						22	0	3				
47	Consiliul Economic și Social	S1	1	0	0	1						
		S2	1	0	0	1						
		S3	1	0	0	1						
		S4	0	1	0		1					
		S5	1	0	0	1						
		S6	0	1	0		1					
		S7	1	0	0	1						
		S8	0	1	0		1					
		S9	1	0	0	1						
		S10	0	1	0		1					
		S11	1	0	0	1						
		S15	0	0	1			1				
		S12	1	0	0	1						
		S13	1	0	0	1						
		S14	1	0	0	1						
		S16	1	0	0	1						
		S17	1	0	0	1						
		S18	0	1	0		1					
		S19	1	0	0	1						
		S20	1	0	0	1						
		S21	0	1	0		1					
		S22	0	1	0		1					
		S23	1	0	0	1						
		S24	1	0	0	1						
		S25	0	1	0		1					
						16	8	1				
48	Casa Națională de Asigurări de Sănătate	S1	44	0	0	1			43			
		S2	44	0	0	1			43			
		S3	43	1	0	1			42	1		
		S4	30	9	5	1			29	9	5	
		S5	42	2	0	1			41	2		

		S6	44	0	0	1				43			
		S7	44	0	0	1				43			
		S8	44	0	0	1				43			
		S9	43	1	0	1				42	1		
		S10	44	0	0	1				43			
		S11	44	0	0	1				43			
		S15	41	3	0	1				40	3		
		S12	44	0	0	1				43			
		S13	44	0	0	1				43			
		S14	44	0	0	1				43			
		S16	44	0	0	1				43			
		S17	43	1	0	1				42	1		
		S18	43	1	0	1				42	1		
		S19	44	0	0	1				43			
		S20	42	2	0	1				41	2		
		S21	44	0	0	1				43			
		S22	43	1	0	1				42	1		
		S23	44	0	0	1				43			
		S24	43	1	0	1				42	1		
		S25	18	0	0	1				17			
						25	0	0					
49	Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă	S1	49	3	0	1				48	3		
		S2	50	2	0	1				49	2		
		S3	49	3	0		1			49	2		
		S4	17	3	32			1		17	3	31	
		S5	44	8	0		1			44	7		
		S6	50	2	0	1				49	2		
		S7	52	0	0	1				51			
		S8	51	1	0	1				50	1		
		S9	51	1	0	1				50	1		
		S10	50	2	0	1				49	2		
		S11	41	11	0	1				40	11		
		S15	50	0	2	1				49		2	
		S12	49	3	0		1			49	2		
		S13	50	2	0	1				49	2		
		S14	45	7	0		1			45	6		
		S16	44	5	3		1			44	4	3	
		S17	51	1	0	1				50	1		
		S18	50	2	0	1				49	2		
		S19	48	4	0		1			48	3		
		S20	48	3	1		1			48	2	1	
		S21	48	3	1		1			48	2	1	
		S22	43	9	0		1			43	8		
		S23	51	1	0	1				50	1		
		S24	46	4	2	1				45	4	2	
		S25	41	2	9	1				40	2	9	
						15	9	1					
50	Casa Națională de Pensii Publice	S1	43	0	0	1				42			
		S2	43	0	0	1				42			
		S3	34	8	1	1				33	8	1	
		S4	29	10	4		1			29	9	4	
		S5	40	2	1	1				39	2	1	

		S6	43	0	0	1				42			
		S7	42	1	0	1				41	1		
		S8	40	3	0	1				39	3		
		S9	43	0	0	1				42			
		S10	42	1	0	1				41	1		
		S11	33	8	2	1				32	8	2	
		S15	30	6	7	1				29	6	7	
		S12	37	5	1		1			37	4	1	
		S13	41	2	0	1				40	2		
		S14	41	2	0	1				40	2		
		S16	33	5	5	1				32	5	5	
		S17	36	6	1	1				35	6	1	
		S18	38	4	1	1				37	4	1	
		S19	35	7	1	1				34	7	1	
		S20	37	3	3	1				36	3	3	
		S21	34	5	4	1				33	5	4	
		S22	34	4	5	1				33	4	5	
		S23	41	2	0	1				40	2		
		S24	42	1	0	1				41	1		
		S25	33	0	10	1				32		10	
					23	2	0						
51	Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului	S1	1	0	0	1							
		S2	1	0	0	1							
		S3	1	0	0	1							
		S4	0	0	1			1					
		S5	1	0	0	1							
		S6	1	0	0	1							
		S7	0	1	0		1						
		S8	0	1	0		1						
		S9	1	0	0	1							
		S10	0	0	1			1					
		S11	0	0	1			1					
		S15	1	0	0	1							
		S12	1	0	0	1							
		S13	1	0	0	1							
		S14	1	0	0	1							
		S16	0	0	1			1					
		S17	0	1	0		1						
		S18	1	0	0	1							
		S19	0	1	0		1						
		S20	0	1	0		1						
		S21	0	1	0		1						
		S22	1	0	0	1							
		S23	1	0	0	1							
		S24	1	0	0	1							
		S25	1	0	0	1							
					15	6	4						
52	Ministerul Fondurilor Europene	S1	1	0	0	1							
		S2	1	0	0	1							
		S3	1	0	0	1							
		S4	1	0	0	1							
		S5	1	0	0	1							

		S6	1	0	0	1						
		S7	1	0	0	1						
		S8	1	0	0	1						
		S9	1	0	0	1						
		S10	1	0	0	1						
		S11	0	1	0		1					
		S15	1	0	0	1						
		S12	1	0	0	1						
		S13	1	0	0	1						
		S14	1	0	0	1						
		S16	1	0	0	1						
		S17	1	0	0	1						
		S18	1	0	0	1						
		S19	1	0	0	1						
		S20	1	0	0	1						
		S21	1	0	0	1						
		S22	1	0	0	1						
		S23	1	0	0	1						
		S24	1	0	0	1						
		S25	0	0	1			1				
						23	1	1				
53	Ministerul Tineretului și Sportului	S1	48	4	66	1			47	4	66	
		S2	52	7	59	1			51	7	59	
		S3	42	14	62		1		42	13	62	
		S4	34	10	74		1		34	9	74	
		S5	41	15	62		1		41	14	62	
		S6	51	5	62	1			50	5	62	
		S7	42	11	65		1		42	10	65	
		S8	46	5	67		1		46	4	67	
		S9	45	6	67		1		45	5	67	
		S10	39	12	67		1		39	11	67	
		S11	30	20	68		1		30	19	68	
		S15	23	13	82		1		23	12	82	
		S12	42	10	66		1		42	9	66	
		S13	45	7	66		1		45	6	66	
		S14	37	15	66		1		37	14	66	
		S16	35	13	70		1		35	12	70	
		S17	34	19	65		1		34	18	65	
		S18	43	9	66		1		43	8	66	
		S19	37	16	65		1		37	15	65	
		S20	32	14	72		1		32	13	72	
		S21	43	9	66		1		43	8	66	
		S22	30	15	73		1		30	14	73	
		S23	41	7	70		1		41	6	70	
		S24	41	5	72	1			40	5	72	
		S25	9	3	106	1			8	3	106	
						5	20	0				
54	Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților	S1	1	0	0	1						
		S2	1	0	0	1						
		S3	0	1	0		1					
		S4	0	0	1			1				
		S5	0	1	0		1					

		S6	1	0	0	1						
		S7	1	0	0	1						
		S8	1	0	0	1						
		S9	1	0	0	1						
		S10	1	0	0	1						
		S11	0	0	1			1				
		S15	1	0	0	1						
		S12	1	0	0	1						
		S13	1	0	0	1						
		S14	0	1	0			1				
		S16	0	1	0			1				
		S17	0	1	0			1				
		S18	0	1	0			1				
		S19	0	1	0			1				
		S20	0	1	0			1				
		S21	1	0	0	1						
		S22	0	1	0			1				
		S23	1	0	0	1						
		S24	1	0	0	1						
		S25	1	0	0	1						
						14	9	2				
55	Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor	S1	1	0	0	1						
		S2	1	0	0	1						
		S3	1	0	0	1						
		S4	0	1	0			1				
		S5	1	0	0	1						
		S6	1	0	0	1						
		S7	1	0	0	1						
		S8	1	0	0	1						
		S9	1	0	0	1						
		S10	1	0	0	1						
		S11	0	0	1			1				
		S15	0	0	1			1				
		S12	1	0	0	1						
		S13	1	0	0	1						
		S14	1	0	0	1						
		S16	1	0	0	1						
		S17	0	0	1			1				
		S18	1	0	0	1						
		S19	1	0	0	1						
		S20	1	0	0	1						
		S21	1	0	0	1						
		S22	1	0	0	1						
		S23	1	0	0	1						
		S24	1	0	0	1						
		S25	0	0	1			1				
						20	1	4				
		S1	1.672	79	80	52	2	1	1.620	77	79	
		S2	1.740	28	63	55	0	0	1.685	28	63	
		S3	1.605	156	70	46	8	1	1.559	148	69	
		S4	976	354	501	23	15	17	953	339	484	

TOTAL GENERAL	S5	1.506	227	98	41	13	1	1.465	214	97	
	S6	1.695	67	68	53	2	0	1.642	65	68	
	S7	1.622	135	74	48	7	0	1.574	128	74	
	S8	1.639	113	79	47	8	0	1.592	105	79	
	S9	1.685	71	75	54	1	0	1.631	70	75	
	S10	1.505	209	117	44	9	2	1.461	200	115	
	S11	1.265	372	194	33	12	10	1.232	360	184	
	S15	1.363	218	250	36	13	6	1.327	205	244	
	S12	1.616	132	83	50	5	0	1.566	127	83	
	S13	1.689	69	73	53	2	0	1.636	67	73	
	S14	1.574	176	81	45	9	1	1.529	167	80	
	S16	1.383	303	145	33	19	3	1.350	284	142	
	S17	1.445	297	89	36	18	1	1.409	279	88	
	S18	1.578	158	95	49	6	0	1.529	152	95	
	S19	1.497	245	89	40	14	1	1.457	231	88	
	S20	1.393	247	191	32	19	4	1.361	228	187	
	S21	1.509	195	127	38	16	1	1.471	179	126	
	S22	1.325	246	260	31	17	7	1.294	229	253	
	S23	1.653	88	90	52	3	0	1.601	85	90	
	S24	1.575	140	116	50	5	0	1.525	135	116	
	S25	1.038	88	389	49	3	3	989	85	386	
		0	0	0	1.090	226	59				

GRADUL DE IMPLEMENTA RE	S1	91,32	4,31	4,37	94,54	3,64	1,82	91,22	4,34	4,44	
	S2	95,03	1,53	3,44	100,00	0,00	0,00	94,88	1,58	3,54	
	S3	87,66	8,52	3,82	83,63	14,55	1,82	87,78	8,33	3,89	
	S4	53,31	19,33	27,36	41,82	27,27	30,91	53,66	19,09	27,25	
	S5	82,25	12,40	5,35	74,54	23,64	1,82	82,49	12,05	5,46	
	S6	92,62	3,66	3,72	96,36	3,64	0,00	92,51	3,66	3,83	
	S7	88,59	7,37	4,04	87,27	12,73	0,00	88,63	7,20	4,17	
	S8	89,51	6,17	4,32	85,45	14,55	0,00	89,64	5,91	4,45	
	S9	92,02	3,88	4,10	98,18	1,82	0,00	91,84	3,94	4,22	
	S10	82,20	11,41	6,39	80,00	16,36	3,64	82,26	11,26	6,48	
	S11	69,09	20,31	10,60	60,00	21,82	18,18	69,37	20,27	10,36	
	S15	74,44	11,91	13,65	65,45	23,64	10,91	74,72	11,54	13,74	
	S12	88,26	7,21	4,53	90,91	9,09	0,00	88,18	7,15	4,67	
	S13	92,24	3,77	3,99	96,36	3,64	0,00	92,12	3,77	4,11	
	S14	85,96	9,62	4,42	81,82	16,36	1,82	86,10	9,40	4,50	
	S16	75,53	16,55	7,92	60,00	34,55	5,45	76,01	15,99	8,00	
	S17	78,92	16,22	4,86	65,45	32,73	1,82	79,34	15,71	4,95	
	S18	86,18	8,63	5,19	89,09	10,91	0,00	86,09	8,56	5,35	
	S19	81,76	13,38	4,86	72,73	25,45	1,82	82,04	13,01	4,95	
	S20	76,08	13,49	10,43	58,18	34,55	7,27	76,63	12,84	10,53	
	S21	82,41	10,65	6,94	69,09	29,09	1,82	82,83	10,08	7,09	
	S22	72,36	13,44	14,20	56,36	30,91	12,73	72,86	12,89	14,25	
	S23	90,28	4,80	4,92	94,54	5,46	0,00	90,14	4,79	5,07	
	S24	86,02	7,65	6,33	90,91	9,09	0,00	85,87	7,60	6,53	
	S25	68,51	5,81	25,68	89,09	5,46	5,45	67,74	5,82	26,44	
	Grad mediu de implementare	79,27	16,44	4,29	82,60	9,47	7,93				

**Situația centralizatoare privind Rapoartele asupra sistemului de control intern/managerial la data de
31 decembrie 2013 la nivelul ordonatorilor principali de credit**

Nr. crt.	Instituții publice OPC	SCIM - <u>permit</u> conducerii să furnizeze o asigurare rezonabilă			SCIM <u>cuprinde</u> mecanisme de autocontrol			Creșterea eficacității SCIM <u>are la</u> <u>bază</u> evaluarea riscurilor		SCIM este <u>conform</u> cu standardele de control			Numărul de instituții publice (OC secundari și terțiari) subordonați direct OPC care au SCIM		
		DA	Partial	NU	DA	Partial	NU	ARE	NU ARE	Conform	Partial Conform	Neconform	Conform	Partial Conform	Neconform
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Administrația Prezidențială		1			1		1			1		1		
2	Senatul Romaniei		1			1		1			1			1	
3	Camera Deputaților		1			1		1			1			1	
4	Înalta Curte de Casație și Justiție	1			1			1			1				
5	Curtea Constituțională	1			1			1			1				
6	Consiliul Legislativ	1			1			1			1				
7	Curtea de Conturi		1			1		1			1				
8	Consiliul Concurenței	1			1			1			1				
9	Avocatul Poporului		1			1		1			1				
10	Consiliul Național pentru Studierea Arhivelor Securității	1				1		1			1				

11	Consiliul Național al Audiovizualului		1		1		1		1				
12	Secretariatul General al Guvernului		1		1		1		1		80	23	1
13	Ministerul Afacerilor Externe	1			1			1	1		2		1
14	Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice		1		1		1		1			3	
15	Ministerul Finanțelor Publice	1			1		1		1		1	1	
16	Ministerul Justiției	1			1		1		1		10	41	1
17	Ministerul Apărării Naționale	1			1		1		1		18	6	
18	Ministerul Afacerilor Interne	1			1		1		1		141	97	
19	Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice	1			1		1		1		90	5	
20	Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale		1		1			1	1		96	61	2
21	Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice	1			1		1		1		0	46	1
22	Ministerul Transporturilor		1		1		1		1			14	2
23	Ministerul Educației Naționale		1		1		1		1		27	197	5
24	Ministerul Sănătății		1		1		1		1		37	179	9
25	Ministerul Culturii		1		1		1		1		15	72	
26	Ministerul pentru Societatea Informațională		1		1		1		1			2	

27	Ministerul Public	1			1			1			1		5	54	
28	Agencia Națională de Integritate	1			1			1		1					
29	Serviciul Român de Informații	1			1			1			1		38	20	
30	Serviciul de Informații Externe	1			1			1			1				
31	Serviciul de Protecție și Pază	1			1			1		1					
32	Serviciul de Telecomunicații Speciale	1			1			1		1					
33	Ministerul Economiei, din care:		1			1			1		1			6	1
	Departamentul pentru Energie		1		1				1		1				
	Departamentul pentru întreprinderi mici si mijlocii	1			1			1			1			7	
34	Academia Română	1			1			1			1		21	23	1
35	Autoritatea Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor	1				1		1			1		11	33	1
36	Secretariatul de Stat pentru Problemele Revoluționarilor din Decembrie 1989		1			1			1		1				
37	Oficiul Național de Prevenire și Combaterea Spălării Banilor	1			1			1			1				

38	Oficiul Registrului Național al Informațiilor Secrete de Stat	1		1		1		1					
39	Consiliul Național pentru Combaterea Discriminării		1	1		1			1				
40	Agenția Națională de Presă AGERPRES	1		1		1		1					
41	Institutul Cultural Român	1		1		1			1				
42	Societatea Română de Radiodifuziune	1			1			1		1			
43	Societatea Română de Televiziune		1		1		1			1			
44	Consiliul Superior al Magistraturii	1		1		1			1		1	2	
45	Autoritatea Electorală Permanentă	1		1		1			1				
46	Autoritatea Națională de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal	1		1		1			1				
47	Consiliul Economic și Social		1		1		1			1			
48	Casa Națională de Asigurări de Sănătate	1		1		1		1			29	15	
49	Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă		1	1		1			1		37	13	1
50	Casa Națională de Pensii Publice	1		1		1			1		20	22	
51	Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului		1		1		1			1			
52	Ministerul Fondurilor Europene	1		1		1			1				

53	Ministerul Tineretului și Sportului		1			1			1			1	7	43	67
54	Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților	1			1			1			1				
55	Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor		1		1			1			1				
	Număr de ordonatori principali de credite	32	23	0	32	23	0	49	6	9	45	1	687	987	93
	Gradul de conformitate exprimat la total ordonatori principali de credite	58,18	41,82	0,00	58,18	41,82	0,00	89,09	10,91	16,36	81,82	1,82	38,88	55,86	5,26

Situatia
operatiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu
in perioada 01-01-2013 - 31-12-2013

Anexa 4

Nr crt	Ordonatorul de credite	Total operatiuni supuse vizei de control financiar preventiv		din care:													
				Deschideri, repartizari, alimentari, retrageri si modificari ale creditelor bugetare		Angajamente legale		Ordonantari de avansuri		Ordonantari de plati		Operatiuni financiare / de plasament		Operatiuni privind activele		Alte operatiuni	
		Numar operatiuni	Valoare (mii lei)	Nr. op.	Valoare (mii lei)	Nr. op.	Valoare (mii lei)	Nr. op.	Valoare (mii lei)	Nr. op.	Valoare (mii lei)	Nr. op.	Valoare (mii lei)	Nr. op.	Valoare (mii lei)	Nr. op.	Valoare (mii lei)
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	Administratia Prezidentiala	6998	106693	93	50357	2414	25318	389	283	3126	23151					976	7584
2	Camera Deputatilor	13427	1063787	134	423856	3168	324738	313	83	6536	278889			68	5778	3208	30443
3	Ministerul Justitiei	419492	16528806	7436	9334784	128720	2307910	3918	2952	179236	3841113			541	3482	99641	1038565
4	Ministerul Afacerilor Externe	18891	11588925	377	823807	6145	3922673	3876	2601314	7022	4230493					1471	10638
5	Min. Finantelor Publice-activ.propr.	289071	21612408.2	2979	6528385	40640	1454072.2	4353	10569	115820	4611326	10	6199	1990	13588	123279	8988269
6	Min. Finantelor Publice-act.gen.	370920	381236059.76	4491	65835735.61	6129	114196002.94	279	228.26	102385	172742088.14	13951	1754.16			243685	28460250.65
7	Ministerul Economiei	65092	92622277.06	1675	2088412.37	22723	9793642.03	2117	100856.2	31311	3501218.79			3	31.8	7263	77138115.87
8	Ministerul Afacerilor Interne	1640220	207155790	25741	149193792	630030	33659673	24246	44310	877454	22798180	235	1616	6328	670070	76186	788149
9	Min.Muncii, Fam., Prot. Soc.si Pers.	1023849	233239627	6592	160933500	51867	1392447	5027	8398	926474	68935341			52	859	33837	1969082
10	Min.Agriculturii si Dezv. Rurale	572758	65447023.42	4837	24852941.12	196442	10177633.1	7758	8874259.97	338449	20987385.89	5	12558.55	5025	24770.33	20242	517474.46
11	Min.Mediului si Schimbarilor Climatice	551902	43318663	990	4716376	27203	24799116	7391	10533	412806	9023437			4358	110144	99154	4659057
12	Min. Transporturilor	641162	71089695.75	10991	26355256.03	99993	13696666.42	39575	238239.14	229988	29326349.76	43	919041.27	51867	186607.76	208705	367535.37
13	Min.Educatiei Nationale	2426717	55501970	101842	13141387	837578	24055931	102980	149481	1099472	17545734	546	65724	6549	36506	277750	507207
14	Ministerul Tineretului si Sportului	348139	2237243.53	4193	1068553.18	152422	675079.4	14038	16576.68	134615	420714.08	197	220	5559	7540	35115	48560.19
15	Ministerul Culturii	183766	2792565.43	959	1105865.52	73229	725293.06	4483	15903.91	94301	930603.97	289	1009.82	413	786.55	10092	13102.6
16	Ministerul Dezv. Reg.si Admin Publice	48331	21889673.28	800	6100868	7939	6852430.97	2831	521562.74	32880	7507484.54					3881	907327.03
17	Secr.de Stat pt. Probl. Rev.Dec.1989	1123	5866.1	66	3135.6	180	970.6	158	36.6	527	1683.1					192	40.2
18	Cons.Nat. pt. Stud.Arhib. Securitatii	912	41057	62	27310	90	649	14	29	694	12523			1	537	51	9
19	Agentia Nationala de Integritate	2386	90903	110	50101	424	15990	382	76	819	24299					651	437
20	Consiliul Superior al Magistraturii	21414	337230	331	218075	3533	18145	742	684	10605	92927			3	8	6200	7391

Nr rt	Ordonatorul de credite	Total operatiuni supuse vizei de control financiar preventiv		din care: Deschideri, repartizari, alimentari, retrageri si modificari ale creditelor bugetare		Angajamente legale		Ordonantari de avansuri		Ordonantari de plati		Operatiuni financiare / de plasament		Operatiuni privind activele		Alte operatiuni	
		Numar operatiuni	Valoare (mii lei)	Nr. op.	Valoare (mii lei)	Nr. op.	Valoare (mii lei)	Nr. op.	Valoare (mii lei)	Nr. op.	Valoare (mii lei)	Nr. op.	Valoare (mii lei)	Nr. op.	Valoare (mii lei)	Nr. op.	Valoare (mii lei)
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
21	Consiliul Economic si Social	1960	14460.62	94	5931.96	973	5568.88			700	2788.92					193	170.86
22	Casa Nat. de Asigurari de Sanatate	709878	96964639.42	2983	45494879.31	422658	31453604.26	612	19739.54	193918	18444690.97			29	1054.27	89678	1550671.07
23	Casa Nat. de Pensii Publice	1324198	279260964.71	5141	152568709.13	253703	30262693.47	478	182.23	616739	78845525.02			15	302.55	448122	17583552.31
24	Agentia Nat. pt.Ocup.Fortei de Munca	356266	8736422	1791	5004583	114226	1554686	1215	1324	199752	2029802			340	691	38942	145336
25	Aut.Nat.Sanit.Veterin.si pt.Sig.Alim.	213464	3229980	149	1283710	43537	643110	27076	3470	109202	1241880	15	20	1347	5770	32138	52020
26	Serviciul Roman de Informatii	170357	6243486	354	3034183	51140	1488011	5970	8413	48973	1439823	1902	6910	2374	26321	59644	239825
27	Aut. Nat. pt Restit.Proprietatilor	871	911144	71	550098	252	3090			364	357922					184	34
28	Min. pentru Societ.Informatiionala	7383	1972551.73	234	593429	2323	1225502.38	108	88	1478	152847.54					3240	684.81
29	Ministerul Fondurilor Europene	4015	1010691	111	218458	831	443621	408	523	1620	325728	35	19065			1010	3296
30	Curtea Constitutionala	3538	60225.71	70	28983	1506	16603.89	850	928.15	698	13205.55			1	89.79	413	415.33
31	Inalta Curte de Casatie si Justitie	1861	207126	81	137802	14	1173			1766	68151						
32	Curtea de Conturi	19297	642980	108	403780	677	41450	57	630	18455	197120						
33	Ministerul Apararii Nationale	793536	91520203.43	12964	21415890.05	125002	14194813.15	3652	1208940.48	226408	10789780.87			16333	152236.38	409177	43758542.5
34	Ministerul Sanatatii	741924	30129471	9709	15148202	270792	6930015	4260	2106	358203	7310860	24	167	543	414297	98393	323824
35	Of.Reg.Nat.al Inform.Secrete de Stat	1052	29051.46	62	18946	244	1742.86	118	302	465	7732.41					163	328.19
36	Academia Romana	102872	1514743.46	694	501574.36	30019	421448.04	3612	7837.29	59121	573854.14			213	208.93	9213	9820.7
37	Ministerul Public	123571	4056687	2483	2443493	33876	543299	932	1243	83361	1055501	10	5571	47	397	2862	7183
38	Institutul Cultural Roman	13386	147313	68	56736	6109	56390	809	1431	4456	30788					1944	1968
39	Societatea Romana de Radiodifuziune	93	686819	32	270637	5	186094			39	185272					17	44816
40	Societatea Romana de Televiziune	1470	4652184	96	887964	115	642940	17	192	512	443942					730	2677146
41	Cons.Nat.al Audiovizualului	2463	31572	100	18136	356	807	230	52	1512	12352			1	133	264	92

Nr rt	Ordonatorul de credite	Total operatiuni supuse vizei de control financiar preventiv		din care:													
				Deschideri, repartizari, alimentari, retrageri si modificari ale creditelor bugetare		Angajamente legale		Ordonantari de avansuri		Ordonantari de plati		Operatiuni financiare / de plasament		Operatiuni privind activele		Alte operatiuni	
		Numar operatiuni	Valoare (mii lei)	Nr. op.	Valoare (mii lei)	Nr. op.	Valoare (mii lei)	Nr. op.	Valoare (mii lei)	Nr. op.	Valoare (mii lei)	Nr. op.	Valoare (mii lei)	Nr. op.	Valoare (mii lei)	Nr. op.	Valoare (mii lei)
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
42	Serviciul de Protectie si Paza	8241	585865	118	376456	1047	15494	2345	2626	2701	188052					2030	3237
43	Agentia Nationala de Presa "Agerpres"	4914	63151	37	27043	471	15994	872	38	2031	19009			6	607	1497	460
44	Serviciul de Telecomunicatii Speciale	24812	1064281.52	166	538951.16	4377	111406.18	487	871.03	12672	361922.73			5288	44057.29	1822	7073.13
45	Serviciul de Informatii Externe	16465	980151.03	300	765899	1183	23213.14	283	148.95	6772	170349.52					7927	20540.42
46	Senatul Romaniei	9012	450869	145	189800	2496	43501	992	26959	1599	70649			12	1618	3768	118342
47	Secretariatul General al Guvernului	1015877	176711172	5745	62965019	83686	79418748	3852	334155	140893	31385329			2824	16662	778877	2591259
48	Aut. Nat. de Sup. a Dat. cu Car. Pers.	749	9871.55	52	6194	213	902.06	124	70.86	184	2634.42					176	70.21
49	Consiliul Concurentei	4384	208325.85	99	159882.74	817	5872.75	146	3071.65	2389	38620.16			2	403.77	931	474.78
50	Avocatul Poporului	4350	41057	72	13930	2960	21362			1318	5765						
51	Cons. Nat. pt. Combaterea Discriminarii	3984	30253	50	4561	836	11645			1328	8150					1770	5897
52	Consiliul Legislativ	771	16674	67	10189	126	446			460	5985			24	44	94	10
53	Autoritatea Electorala Permanenta	1999	60877.35	45	16276.04	1137	28647	58	174.41	759	15779.9						
54	Of. Nat. Prev. si Comb. a Spalarii Banilor	4687	60914	118	20186	142	1297	75	140	1429	10121					2923	29170
55	Cons Nat de Solutionare a Contestatiilor	517	20225	24	10777					493	9448						
56	Aut. ptr Admin. Activ. Statului	6131	126680.03	37	20535.95	273	2153.13	27	32.24	1017	18847.3			1	820.75	4776	84290.66
Total :		14344918	1940359346.4	219169	788064322.13	3748991	417911724.91	284535	14222064.33	6708307	522675169.72	17262	1039855.81	112157	1726422.17	3254497	194719787.3

Situatia
operatiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu la nivel central
in perioada 01-01-2013 - 31-12-2013

Anexa nr. 5

Nr crt	Ordonatorul de credite	Total operatiuni supuse vizei de control financiar preventiv		din care :		din acestea :	
				Refuzate la viza		Neefectuate ca urmare a refuzului de viza	
		Numar operatiuni	Valoare (mii lei)	Numar operatiuni	Valoare (mii lei)	Numar operatiuni	Valoare (mii lei)
0	1	2	3	4	5	6	7
1	Administratia Prezidentiala	6998	106693				
2	Camera Deputatilor	13427	1063787				
3	Ministerul Justitiei	419492	16528806	17	3		
4	Ministerul Afacerilor Externe	18891	11588925	1	26.8	1	26.8
5	Min. Finantelor Publice-activ.propr.	289071	21612408.2	1	560		
6	Min. Finantelor Publice- act. gen.	370920	381236059.76				
7	Ministerul Economiei	65092	92622277.06				
8	Ministerul Afacerilor Interne	1640220	207155790				
9	Min.Muncii, Fam., Prot. Soc.si Pers.	1023849	233239627				
10	Min.Agriculturii si Dezv. Rurale	572758	65447023.42	14	7572	14	7572
11	Min.Mediului si Schimbarilor Climatice	551902	43318663				
12	Min. Transporturilor	641162	71089695.75	33	760.42		
13	Min.Educatiei Nationale	2426717	55501970				
14	Ministerul Tineretului si Sportului	346139	2237243.53				
15	Ministerul Culturii	183766	2792565.43				
16	Ministerul Dezv. Reg.si Admin Publice	48331	21889673.28				
17	Secr.de Stat pt. Probl. Rev.Dec.1989	1123	5866.1				
18	Cons.Nat. pt. Stud.Arhib.Securitatii	912	41057				
19	Agentia Nationala de Integritate	2386	90903				
20	Consiliul Superior al Magistraturii	21414	337230				
21	Consiliul Economic si Social	1960	14460.62				
22	Casa Nat. de Asigurari de Sanatate	709878	96964639.42				
23	Casa Nat. de Pensii Publice	1324198	279260964.71	49	3997.41	49	3997.41
24	Agentia Nat. pt.Ocup.Fortei de Munca	356266	8736422	3	1		
25	Aut.Nat.Sanit.Veterin.si pt.Sig.Alim.	213464	3229980				
26	Serviciul Roman de Informatii	170357	6243486				
27	Aut. Nat. pt Restit.Proprietatilor	871	911144				

Nr crt	Ordonatorul de credite	Total operatiuni supuse vizei de control financiar preventiv		din care :		din acestea :	
				Refuzate la viza		Neefectuate ca urmare a refuzului de viza	
		Numar operatiuni	Valoare (mii lei)	Numar operatiuni	Valoare (mii lei)	Numar operatiuni	Valoare (mii lei)
0	1	2	3	4	5	6	7
	28 Min. pentru Societ. Informationala	7383	1972551.73				
	29 Ministerul Fondurilor Europene	4015	1010691				
	30 Curtea Constitutionala	3538	60225.71				
	31 Inalta Curte de Casatie si Justitie	1861	207126				
	32 Curtea de Conturi	19297	642980				
	33 Ministerul Apararii Nationale	793536	91520203.43				
	34 Ministerul Sanatatii	741924	30129471				
	35 Of.Reg. Nat. al Inform. Secrete de Stat	1052	29051.46				
	36 Academia Romana	102872	1514743.46				
	37 Ministerul Public	123571	4056687				
	38 Institutul Cultural Roman	13386	147313				
	39 Societatea Romana de Radiodifuziune	93	686819				
	40 Societatea Romana de Televiziune	1470	4652184				
	41 Cons. Nat. al Audiovizualului	2463	31572				
	42 Serviciul de Protectie si Paza	8241	585865				
	43 Agentia Nationala de Presa "Agerpres"	4914	63151				
	44 Serviciul de Telecomunicatii Speciale	24812	1064281.52	1	646.38		
	45 Serviciul de Informatii Externe	16465	980151.03				
	46 Senatul Romaniei	9012	450869				
	47 Secretariatul General al Guvernului	1015877	176711172	17	126		
	48 Aut. Nat. de Sup. a Dat. cu Car. Pers.	749	9871.55				
	49 Consiliul Concurentei	4384	208325.85				
	50 Avocatul Poporului	4350	41057				
	51 Cons. Nat. pt. Combaterea Discriminarii	3984	30253				
	52 Consiliul Legislativ	771	16674				
	53 Autoritatea Electorala Permanenta	1999	60877.35				
	54 Of. Nat. Prev. si Comb. a Spalarii Banilor	4687	60914				
	55 Cons Nat de Solutionare a Contestatiil	517	20225				
	56 Aut. ptr Admin. Activ. Statului	6131	126680.03				

Nr crt	Ordonatorul de credite	Total operatiuni supuse vizei de control financiar preventiv		din care :		din acestea :	
				Refuzate la viza		Neefectuate ca urmare a refuzului de viza	
		Numar operatiuni	Valoare (mii lei)	Numar operatiuni	Valoare (mii lei)	Numar operatiuni	Valoare (mii lei)
0	1	2	3	4	5	6	7
Total :		14344918	1940359346.4	136	13693.01	64	11596.21

**Situația operațiunilor supuse controlului financiar preventiv delegat
pe anul 2013**

Nr. crt.	Ordonatorul de credite	Total operațiuni supuse activității de CFPD		din care:													
				Deschideri repartizări, alimentări, retrageri și modificări ale creditelor bugetare		Angajamente legale		Ordonanțări de avansuri		Ordonanțări de plăți		Operațiuni financiare de plasament		Operațiuni privind activele		Alte operațiuni	
		Nr. op.	Valoare (mii lei)	Nr. op.	Valoare (mii lei)	Nr. op.	Valoare (mii lei)	Nr. op.	Valoare (mii lei)	Nr. op.	Valoare (mii lei)	Nr. op.	Valoare (mii lei)	Nr. op.	Valoare (mii lei)	Nr. op.	Valoare (mii lei)
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	Camera Deputaților	442	595591,00	108	454765,00	104	21035,00	0	0,00	224	119791,00	0	0,00	0	0,00	6	0,00
2	Ministerul Justiției	1590	6564548,00	1154	5574705,00	52	68360,00	0	0,00	384	921483,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
3	Ministerul Afacerilor Externe	1352	1526361,93	372	1173211,08	308	87276,03	10	335,78	657	248987,36	0	0,00	0	0,00	5	16551,68
4	Ministerul Finanțelor Publice - activ. proprie	1868	57084614,81	654	27155599,27	247	16523702,42	0	0,00	817	11300324,12	0	0,00	0	0,00	150	2104989,00
5	Ministerul Finanțelor Publice - activ. generale	2759	184268381,36	705	14048544,07	380	113442508,23	0	0,00	878	18338651,41	796	38438677,65	0	0,00	0	0,00
6	Ministerul Economiei	1822	8003873,80	979	1157351,92	115	3979559,06	0	0,00	724	2864148,82	0	0,00	0	0,00	4	2814,00
7	Ministerul Afacerilor Interne	10079	25499622,10	8929	24612814,00	316	327503,40	1	42,00	832	549556,50	0	0,00	0	0,00	1	9706,20
8	Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice	1769	53020590,39	902	52393822,65	82	149467,38	2	167,86	778	141051,06	0	0,00	0	0,00	5	336081,44
9	Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale	3103	12661730,18	2104	9802250,18	139	405672,00	0	0,00	860	2453808,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00

10	Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice	1368	2861581,00	763	2262072,00	107	114241,00	2	263,00	494	481320,00	0	0,00	0	0,00	2	3685,00
11	Ministerul Transporturilor	1418	12401340,89	873	8855097,16	27	16133,80	0	0,00	514	3494313,93	0	0,00	0	0,00	4	35796,00
12	Ministerul Educației Naționale	3385	11724708,95	1164	8035140,22	571	764876,82	248	208515,26	1402	2716176,65	0	0,00	0	0,00	0	0,00
13	Ministerul Tineretului și Sportului	923	752586,00	108	453904,40	202	70627,80	0	0,00	613	228053,80	0	0,00	0	0,00	0	0,00
14	Ministerul Culturii	1960	2822915,00	1453	1258073,00	104	1315148,00	0	0,00	403	249694,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
15	Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice	3360	4929987,00	461	2710973,00	1768	647495,00	9	947095,00	1118	619842,00	0	0,00	0	0,00	4	4582,00
16	Secretariatul de Stat pentru Problemele Revoluționarilor din Decembrie 1989	134	941666,00	116	695118,00	8	113446,00	0	0,00	10	133102,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
17	Consiliul Național pentru Studierea Arhivelor Securității	162	43115,07	72	24780,61	5	324,10	0	0,00	78	8963,31	0	0,00	0	0,00	7	9047,05
18	Agenția Națională de Integritate	185	69452,60	108	49780,60	26	5637,00	0	0,00	51	14035,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
19	Consiliul Superior al Magistraturii	437	222747,90	263	188702,40	37	5112,10	0	0,00	137	28933,40	0	0,00	0	0,00	0	0,00
20	Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură	1451	8527704,84	989	6148449,32	66	395842,68	0	0,00	396	1983412,84	0	0,00	0	0,00	0	0,00
21	Consiliul Economic și Social	65	5980,00	65	5980,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
22	Casa Națională de Asigurări de Sănătate	8224	50757609,26	6574	48908627,26	506	1037352,00	0	0,00	1144	811630,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
23	Casa Națională de Pensii Publice	5348	104646886,49	3905	91843979,06	107	981411,82	0	0,00	1336	11821495,61	0	0,00	0	0,00	0	0,00
24	Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă	3669	3708785,00	3188	3587888,00	81	45469,00	0	0,00	400	75428,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
25	Autoritatea Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor	209	1179376,23	89	826201,30	14	18117,31	0	0,00	106	335057,62	0	0,00	0	0,00	0	0,00
26	Agenția Națională de Administrare Fiscală	1741	2608245,28	1441	2147903,59	91	174138,06	0	0,00	208	227391,63	0	0,00	0	0,00	1	58812,00
27	Autoritatea Națională a Vămilelor	285	208488,58	196	159143,33	24	24342,32	0	0,00	65	25002,93	0	0,00	0	0,00	0	0,00

28	Agencia Națională pentru Programe Comunitare în Domeniul Educației și Formării Profesionale	729	209922,41	0	0,00	306	103994,54	347	93059,87	76	12868,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
29	Agencia de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit	193	847348,98	4	9237,67	62	480608,35	0	8831,78	127	348671,18	0	0,00	0	0,00	0	0,00
30	Departamentul pentru proiecte de infrastructură și investiții străine	95	1659404,00	0	0,00	15	7234,00	0	0,00	80	1652170,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
31	Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților	83	990895,40	53	985973,40	0	0,00	0	0,00	30	4922,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
32	Autoritatea Națională pentru Turism	155	32057,23	0	0,00	59	10512,57	0	0,00	96	21544,66	0	0,00	0	0,00	0	0,00
33	Ministerul pentru Societatea Informațională	318	468176,00	161	249519,00	49	50195,00	0	0,00	107	168025,00	0	0,00	0	0,00	1	437,00
34	Ministerul Fondurilor Europene	289	289862,86	77	128739,86	131	110869,00	1	3353,00	79	46205,00	0	0,00	0	0,00	1	696,00
35	Înalta Curte de Casație și Justiție	159	194883,00	74	142312,00	7	1062,00	0	0,00	78	51509,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
36	Ministerul Public	579	1201317,00	398	1158609,00	32	2062,00	0	0,00	147	40089,00	0	0,00	0	0,00	2	557,00
37	Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor	54	20633,42	54	20633,42	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
38	Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului	60	45523,00	60	45523,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
40	TOTAL	61822	563598512,96	38616	317275423,77	6148	141501335,79	620	1261663,55	15449	62537657,83	796	38438677,65	0	0,00	193	2583754,37

**Situația operațiunilor supuse activității de monitorizare
pe anul 2013**

Nr. crt.	Ordonatorul de credite	Total operațiuni supuse activității de CFPD		din care:									
				Deschideri repartizări, alimentări, retrageri și modificări ale creditelor bugetare		Angajamente legale		Ordonanțări de avansuri		Ordonanțări de plăți		Acord-cadru de achiziții publice	
		Nr. op.	Valoare (mii lei)	Nr. op.	Valoare (mii lei)	Nr. op.	Valoare (mii lei)	Nr. op.	Valoare (mii lei)	Nr. op.	Valoare (mii lei)	Nr. op.	Valoare (mii lei)
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	16	17
1	Administrația Prezidențială	330	67622,00	82,00	44558,00	54,00	4443,00	16,00	584,00	178,00	18037,00	0,00	0,00
2	Senatul României	593	389443,00	217,00	296444,00	60,00	2188,00	3,00	50,00	308,00	85860,00	5,00	4901,00
3	Curtea Constituțională	212	47686,00	74,00	33621,00	33,00	1824,00	8,00	993,00	97,00	11248,00	0,00	0,00
4	Consiliul Legislativ	93	15432,00	66,00	10480,00	5,00	206,00	0,00	0,00	22,00	4746,00	0,00	0,00
5	Curtea de Conturi	309	371018,00	83,00	205082,00	75,00	7048,00	0,00	0,00	151,00	158888,00	0,00	0,00
6	Consiliul Concurenței	243	135822,00	90,00	90524,00	50,00	2929,00	0,00	0,00	103,00	42369,00	0,00	0,00
7	Avocatul Poporului	70	13063,00	39,00	7996,00	1,00	70,00	0,00	0,00	30,00	4997,00	0,00	0,00
8	Consiliul Național al Audiovizualului	146	23196,00	82,00	16715,28	5,00	164,00	0,00	0,00	59,00	6316,72	0,00	0,00
9	Secretariatul General al Guvernului	1724	10782452,00	1336,00	9435874,00	106,00	43180,00	0,00	0,00	282,00	1303398,00	0,00	0,00
10	Ministerul Apărării Naționale	14638	17523079,00	13569,00	16000927,70	178,00	162301,00	0,00	0,00	877,00	1295482,50	14,00	64367,80
11	Ministerul Sănătății	4241	16254513,54	4093,00	16085767,19	21,00	38076,67	0,00	0,00	127,00	130669,68	0,00	0,00
12	Serviciul Român de Informații	1694	2966761,00	1559,00	2753889,00	25,00	4983,00	0,00	0,00	110,00	207889,00	0,00	0,00
13	Serviciul de Informații Externe	503	437735,00	112,00	277036,00	149,00	76246,00	0,00	0,00	242,00	84453,00	0,00	0,00
14	Serviciul de Protecție și Pază	373	535261,03	119,00	369585,00	42,00	6365,92	0,00	0,00	211,00	159242,90	1,00	67,21
15	Serviciul de Telecomunicații Speciale	822	2556429,31	305,00	1196330,46	63,00	32912,85	0,00	0,00	453,00	1325398,00	1,00	1788,00
16	Academia Română	1028	519573,15	775,00	496029,60	35,00	3106,10	0,00	0,00	218,00	20437,45	0,00	0,00
17	Oficiul Național de Prevenire și Combateră a Spălării Banilor	231	27893,60	121,00	19375,30	6,00	398,60	0,00	0,00	104,00	8119,70	0,00	0,00

18	Oficiul Registrului Național al Informațiilor Secrete de Stat	117	22963,03	56,00	16162,00	13,00	828,81	0,00	0,00	48,00	5972,22	0,00	0,00
19	Consiliul Național pentru Combaterea Discriminării	92	9073,68	51,00	5550,01	11,00	525,64	0,00	0,00	30,00	2998,03	0,00	0,00
20	Agenția Națională de Presă "AGERPRES"	206	53358,00	41,00	35251,00	27,00	1399,00	0,00	0,00	138,00	16708,00	0,00	0,00
21	Institutul Cultural Român	389	76577,24	68,00	56736,00	128,00	6364,10	0,00	0,00	192,00	13154,07	1,00	323,07
22	Societatea Română de Radiodifuziune	88	707987,95	42,00	370414,65	11,00	159223,69	0,00	0,00	35,00	178349,61	0,00	0,00
23	Societatea Română de Televiziune	129	689902,84	46,00	377739,31	21,00	142207,62	5,00	15240,17	57,00	154715,74	0,00	0,00
24	Autoritatea Electorală Permanentă	145	28508,00	40,00	14719,00	6,00	485,00	0,00	0,00	99,00	13304,00	0,00	0,00
25	Autoritatea Națională de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal	85	11124,00	72,00	8824,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13,00	2300,00	0,00	0,00
26	Total general	28501	54266474,37	23138,00	48225630,50	1125,00	697476,00	32,00	16867,17	4184,00	5255053,62	22,00	71447,08