



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

RAPORT

PRIVIND CONTROLUL INTERN

PE ANUL 2014

București

2015

CUPRINS

INTRODUCERE	3
ROLUL ȘI OBIECTIVELE SPECIFICE	5
SECȚIUNEA I	7
SISTEME DE CONTROL INTERN/MANAGERIAL	7
CAPITOLUL 1	7
SCURT ISTORIC ȘI EVOLUȚIE ÎN CADRUL MINISTERULUI FINANTELOR PUBLICE	7
CAPITOLUL 2	11
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 2014	11
2.1 Îndrumarea metodologică, coordonarea și monitorizarea sistemelor de control intern/ managerial, efectuate de controlorii delegați	11
2.2 Formarea profesională în domeniul sistemelor de control intern/ managerial	14
2.3 Analiza stadiului implementării standardelor de control intern/managerial ...	18
2.3.1 Implementarea standardelor de control intern/ managerial la nivelul ordonatorilor principali de credite	20
2.3.2 Implementarea standardelor de control intern/ managerial la entitățile publice subordonate ordonatorilor principali de credite	60
2.3.3 Concluziile implementării standardelor de control intern/managerial	66
2.4 Analiza Rapoartelor asupra sistemelor de control intern/managerial la 31 decembrie 2014	68
2.5 Progrese și vulnerabilități în domeniul sistemelor de control intern/ managerial	74
CAPITOLUL 3	77
COOPERARE INTERNAȚIONALĂ	77
SECȚIUNEA II	79
CONTROL FINANCIAR PREVENTIV	79
CAPITOLUL 1	79
ACTIVITATEA DE CONTROL FINANCIAR PREVENTIV	79
1.1 Modificări legislative	80
1.2 Formarea profesională în domeniul controlului financiar preventiv	82
CAPITOLUL 2	84
ANALIZA ACTIVITĂȚII DE CONTROL FINANCIAR PREVENTIV PROPRIU	84
CAPITOLUL 3	87
ANALIZA ACTIVITĂȚII DE CONTROL FINANCIAR PREVENTIV DELEGAT/MONITORIZARE	87
3.1 Abateri de la prevederile legale constatate de controlorii delegați	91
CAPITOLUL 4	100
DIRECȚII DE ACȚIUNE ȘI MĂSURI DE EFICIENTIZARE A ACTIVITĂȚII DE CONTROL FINANCIAR PREVENTIV	100

APROB
MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE

Eugen Orlando TEODOROVICI

AVIZAT
SECRETAR GENERAL
Roxana-Cezarina BĂNICĂ

INTRODUCERE

Raportul anual privind controlul intern pe anul 2014 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.

Activitatea în domeniul sistemelor de control intern/managerial a fost preluată de la Ministerul Finanțelor Publice (MFP) de către Secretariatul General al Guvernului, potrivit prevederilor art. 11 din Ordonanța de urgență a Guvernului (OUG) nr. 86/17.12.2014 privind stabilirea unor măsuri de reorganizare la nivelul administrației publice centrale și pentru modificarea și completarea unor acte normative.

În această situație, pentru anul 2014, Raportul anual este prezentat Guvernului de către MFP, odată cu conturile generale anuale de execuție a bugetelor prevăzute de lege, în conformitate cu prevederile art. 4 alin. (5) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, în vigoare până la data modificării sale prin OUG nr. 2/2015 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și alte măsuri.

Raportul 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, în cadrul raportului sunt prezentate și activitățile Corpului controlorilor delegați, de exercitare a controlului financiar preventiv delegat și de monitorizare a operațiunilor financiare, în scopul utilizării fondurilor publice în condiții de legalitate, regularitate și încadrare în limita și destinația creditelor bugetare/de angajament, de către ordonatorii de credite, în anul 2014, prin comparație cu anul 2013. De asemenea, sunt descrise și modalitățile de soluționare a refuzurilor de viză de control financiar preventiv delegat, în conformitate cu prevederile art. 19 lit. h) și i) din OG nr. 119/1999.

Astfel, Raportul privind controlul intern pe anul 2014, elaborat de MFP, Unitatea centrală de armonizare a sistemelor de management financiar și control (UCASMFC), oferă o privire generală, la nivelul tuturor ordonatorilor principali de credite ai bugetului

de stat, ai bugetului asigurărilor sociale de stat și ai bugetului oricărui fond special, asupra sistemului de control intern/managerial, prezentând atât reușitele cât și dificultățile întâmpinate în implementarea standardelor de control intern/managerial. În același timp, raportul prezintă și activitatea de control financiar preventiv sub forma unor analize comparative și a unor statistici.

De asemenea, în raport sunt incluse și unele informații privind cooperarea internațională, iar finalul raportului este dedicat priorităților pentru anul 2015 și următorii, în ceea ce privește stabilirea unor direcții de acțiune și măsuri de eficientizare a activității de control financiar preventiv.

La elaborarea prezentului document s-au avut în vedere reglementările legale cuprinse în:

- Ordonanța Guvernului (OG) nr. 119/1999 privind controlul intern/ managerial și controlul financiar preventiv, republicată, 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;
- Ordinul ministrului finanțelor publice (OMFP) nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu.

De asemenea, la elaborarea raportului s-au avut în vedere și informațiile cuprinse într-o serie de documente relevante, atât în materie de control intern/managerial cât și de control financiar preventiv/monitorizare, precum:

- rapoartele controlorilor delegați, întocmite ca urmare a derulării activităților de control/monitorizare și consiliere/îndrumare metodologică la nivelul instituțiilor publice la care sunt numiți;
- rapoartele trimestriale cu privire la activitatea de control financiar preventiv propriu, întocmite de ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, ai bugetului asigurărilor sociale de stat și ai bugetului oricărui fond special;
- 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;
- rapoartele trimestriale privind activitatea Corpului controlorilor delegați;
- rapoartele privind controlul intern pe anii 2011, 2012 și 2013.

Scopul raportului anual de control intern este de a prezenta Guvernului, odată cu conturile generale de execuție, care este stadiul implementării sistemelor de control intern/managerial la nivelul ordonatorilor principali de credite și al entităților publice din subordinea acestora, la data de 31 decembrie 2014, concluziile care se desprind, precum și contribuția MFP la îmbunătățirea activității entităților publice în domeniul controlului intern/managerial, inclusiv a controlului financiar preventiv.

ROLUL ȘI OBIECTIVELE SPECIFICE

Activitatea UCASMFC este reglementată de prevederile OG nr. 119/1999, aceasta fiind constituită ca direcție generală în cadrul MFP, în subordinea directă a ministrului finanțelor publice.

Astfel, 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 alin. (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.”

Totodată, în temeiul prevederilor art. 5 alin. (2) din OG nr. 119/1999, „Ministerul Finanțelor Publice este autoritatea administrației publice centrale de specialitate care are responsabilitatea elaborării și implementării politicii în domeniul gestiunii financiare. Ministerul Finanțelor Publice îndrumă metodologic și coordonează implementarea controlului financiar preventiv.”

Atribuțiile UCASMFC s-au realizat în baza obiectivelor, activităților și a procedurilor de sistem și procedurilor operaționale, elaborate la nivelul unității, 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.

În anul 2014, obiectivele specifice direcției, derivate din obiectivele generale ale MFP, au fost:

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 un instrument cu ajutorul căruia MFP poate acționa preventiv, înainte de aprobarea proiectelor de operațiuni de către ordonatorii de credite, în direcția atestării legalității, regularității și încadrării în limitele creditelor bugetare și/sau creditelor de angajament aprobate.

Controlul financiar preventiv delegat se exercită:

- la instituțiile publice importante (ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și ai bugetului oricărui fond special), Trezoreria statului și pentru operațiunile privind datoria publică, precum și la autoritățile de management care au calitatea de beneficiar de proiecte;
- în cazul unor operațiuni cu risc ridicat, derulate de 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, cu scopul depistării operațiunilor efectuate pe seama fondurilor publice și/sau patrimoniului public fără respectarea condițiilor de legalitate, regularitate și încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament.

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, MFP obține asigurări rezonabile 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.

Pentru îndeplinirea acestui obiectiv, UCASMFC a desfășurat activități de monitorizare, consiliere/îndrumare metodologică și raportare cu privire la dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial la instituțiile publice, în acest mod 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.

SECȚIUNEA I

SISTEME DE CONTROL INTERN/MANAGERIAL

Capitolul 1

Scurt istoric și evoluție în cadrul Ministerului Finanțelor Publice

Introducerea controlului intern/managerial în țara noastră a făcut parte dintr-o serie de acțiuni întreprinse pentru modernizarea managementului sectorului public, în vederea alinierii la practicile și metodele actuale utilizate de administrațiile avansate.

În baza angajamentelor asumate de România în cursul negocierilor de aderare la Uniunea Europeană, la Capitolul 28 "Control financiar", în cadrul administrației publice au fost implementate componentele controlului financiar public intern, precum controlul managerial, responsabilitatea și răspunderea managerială, standardele de control intern/managerial, auditul intern.

La fel ca în majoritatea statelor membre din Uniunea Europeană, autoritatea centrală în elaborarea, dezvoltarea și implementarea politicii în domeniul sistemelor de control intern/managerial a fost MFP, ca o consecință a faptului că sursa unui control intern performant trebuia concentrată în mijlocul managementului financiar al bugetului național.

Raționamentul pentru care acest domeniu a fost atribuit spre gestionare MFP l-a reprezentat strategia de informare și comunicare aplicată pe tot parcursul procesului de negociere, precum și menținerea unor modalități coerente de explicare a modului în care controlul intern contribuie la întărirea gestiunii financiare a fondurilor publice.

După obținerea calității de stat membru 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.

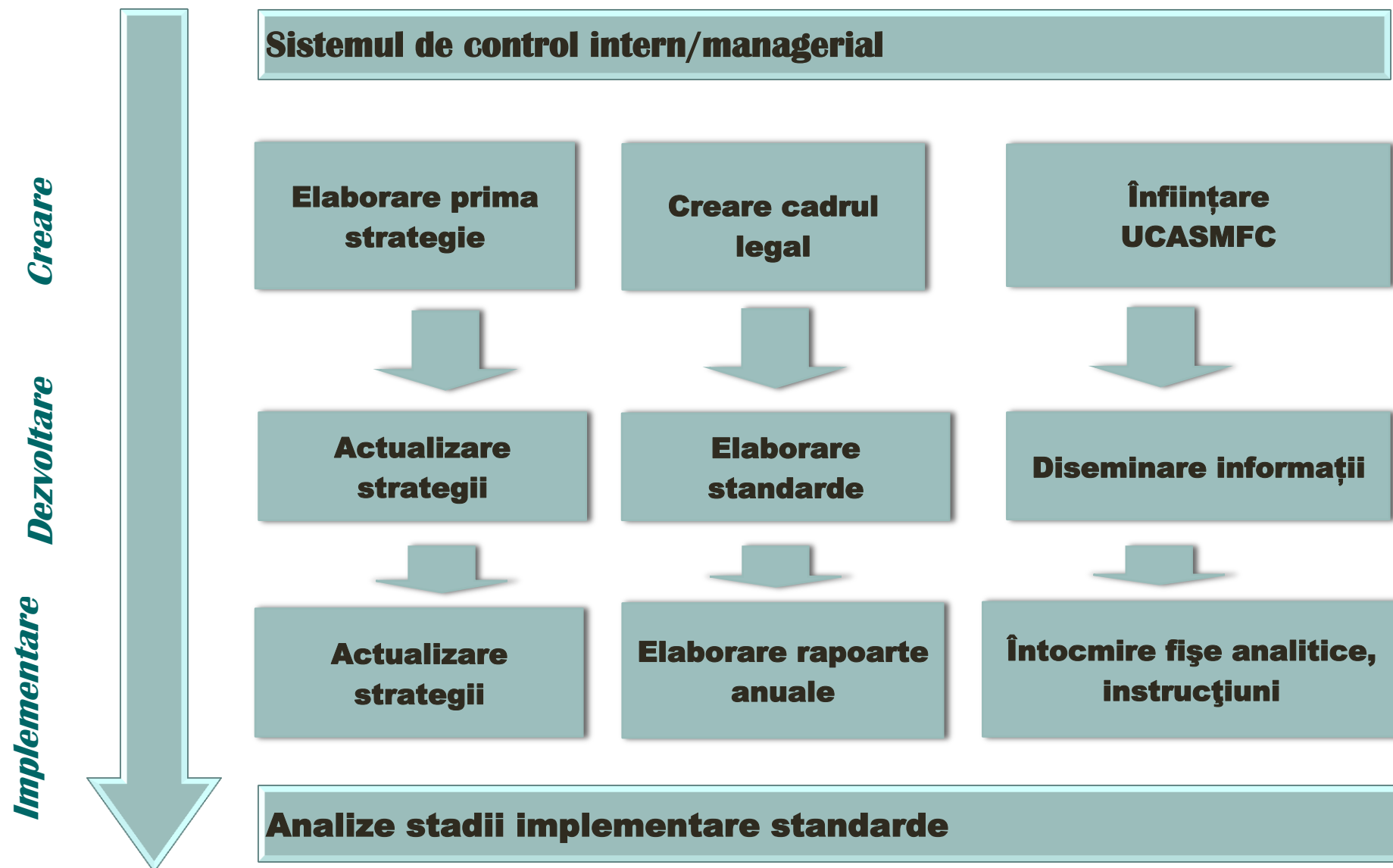
Principalele etape care au marcat introducerea, dezvoltarea, modernizarea și implementarea sistemelor de control intern/managerial în cadrul administrațiilor publice din România, pentru perioada în care MFP a fost responsabilă cu elaborarea și implementarea politicii în acest domeniu, au fost următoarele:

- ➔ elaborarea primei ediții a Strategiei dezvoltării controlului financiar public intern în România, octombrie 2001;
- ➔ modificarea și completarea cadrului normativ general, reprezentat de OG nr. 119/1999;
- ➔ constituirea UCASMFC prin HG 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.

- elaborarea standardelor de control intern/managerial, ca reguli minime de management, compatibile cu cele existente în țările Uniunii Europene, prin aprobarea Codului controlului intern prin OMFP nr. 946/2005;
- elaborarea celei de a doua ediții a Strategiei dezvoltării controlului financiar public intern în România, septembrie 2005;
- modificarea și completarea OMFP nr. 946/2005, prin elaborarea unui model de procedură operațională, general aplicabilă, aprobat prin OMFP nr. 1389/2006. Astfel, entitățile publice, în funcție de misiune, mărime, politica adoptată, tipul de activități și specificul acestora, au început să utilizeze, din ce în ce mai mult, acest model, atât pentru elaborarea propriilor proceduri cât și pentru completarea sau îmbunătățirea celor existente cu noi elemente;
- elaborarea celei de a treia ediții a Strategiei dezvoltării controlului financiar public intern în România, aprilie 2007;
- întocmirea de fișe analitice, pentru unele standarde considerate cu grad ridicat de dificultate în implementare;
- elaborarea ediției a patra a Strategiei dezvoltării controlului financiar public intern în România, august 2010;
- reglementarea obligativității elaborării de către conducătorii entităților publice a raportului anual asupra sistemului de control intern/managerial, prin Legea nr. 234/2010 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv;
- stabilirea prin reglementări, la nivel de ordin al ministrului finanțelor publice, a instrucțiunilor referitoare la întocmirea, aprobarea și prezentarea raportului anual al conducătorului entității publice asupra sistemului de control intern/managerial precum și întocmirea de raportări cu privire la stadiul implementării sistemelor/standardelor de control intern/managerial;
- efectuarea de analize cu privire la stadiul implementării standardelor de control intern/managerial, la nivelul ordonatorilor principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și ai bugetului oricărui fond special și reflectarea lor în rapoartele anuale privind controlul intern;
- elaborarea actualei Strategii a dezvoltării controlului financiar public intern în România pentru perioada 2014-2016, ianuarie 2014.

Practic, conceptul de sistem de control intern/managerial a fost dezvoltat pas cu pas, iar sistemele ce funcționează astăzi în administrația publică, pe baza standardelor de control intern/managerial sunt rezultatul muncii de pregătire, consiliere și monitorizare a MFP, pe o perioadă de peste 10 ani.

Evoluția sistemului de control intern/managerial



Putem spune că OMFP nr. 946/2005, a reprezentat în mare măsură, un element de noutate, care a ridicat o serie de probleme cu implicații asupra sistemului de control intern/managerial ce urma să fie implementat. Astfel, în perioada de pionierat s-a reușit definirea conceptelor în concordanță cu practicile europene, ca un transfer de bune practici validate, la început în mediul privat, apoi în cel public.

Urmare modificărilor aduse reglementărilor legale care privesc acest domeniu, coroborând și cu schimburile de expertiză ale MFP cu alte state membre, se poate afirma că a fost creat un cadru normativ adecvat, armonizat cu sistemele similare din Uniunea Europeană și cu cadrul COSO¹.

Totodată, consilierea acordată de către controlorii delegați numiți la ordonatorii de credite, a permis MFP-UCASMFC îmbunătățirea performanței acestei activități și o mai bună gestionare a sa.

¹ COSO - Comitetul Entităților Publice de Sponsorizare a Comisiei Treadway

Capitolul 2

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 2014

2.1 Îndrumarea metodologică, coordonarea și monitorizarea sistemelor de control intern/managerial, efectuate de controlorii delegați

Prin cadrul normativ existent până la apariția OUG nr. 86/2014, MFP a avut și responsabilitatea elaborării și implementării politicii în domeniul sistemelor de control intern/managerial, competențe exercitate prin UCASMFC.

Activitatea de îndrumare metodologică, coordonare și supraveghere a implementării sistemelor de control intern/managerial s-a efectuat 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, și 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 obstacolelor în desfășurarea proceselor, stabilirea cauzelor, determinarea consecințelor, propunând totodată măsuri pentru eliminarea acestora.

Principalele aspecte desprinse din activitatea controlorilor delegați de îndrumare metodologică, coordonare și monitorizare a sistemului de control intern/managerial desfășurată în anul 2014, precum 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, sunt 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 legale au fost respectate.
- Totuși, din rapoartele transmise de ordonatorii principali de credite și din avizele consultative pe care controlorii delegați le-au întocmit, a rezultat că la unele instituții mai sunt o serie de probleme, în mod special în organizarea și funcționarea structurii, cum ar fi:
- neactualizarea actelor administrative privind constituirea și componența structurilor pentru implementarea sistemului de control intern/managerial, ca urmare a modificărilor apărute în organizarea unor entități publice apărute în cursul trimestrului II 2014 (Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice, Ministerul Fondurilor Europene și Secretariatul de stat pentru recunoașterea meritelor luptătorilor împotriva regimului comunist instaurat în România în perioada 1945-1989; Curtea de Conturi a României);
 - neconstituirea, la nivelul tuturor entităților publice subordonate ordonatorilor principali de credite, a structurii care să asigure armonizarea sistemului de control

intern/managerial. Astfel de situații se întâlnesc la: Ministerul Justiției; Ministerul Educației și Cercetării Științifice; Ministerul Tineretului și Sportului.

Prin intermediul avizelor consultative, controlorii delegați au recomandat punctual, remedierea problemelor identificate în modul de organizare și funcționare a structurii.

- 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 2014, transmise de către cei 54 ordonatori principali de credite, din totalul de 55, a rezultat că Ministerul Tineretului și Sportului nu a elaborat un program de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial deși, la finele anului 2013 a comunicat existența acestuia. La nivelul entităților publice subordonate s-a înregistrat o creștere, rata elaborării programului fiind mai mare cu 3,42% față de finele anului 2013, respectiv de la 91,47% la 31 decembrie 2013 la 94,89% la 31 decembrie 2014.

Totodată, una dintre deficiențele frecvent întâlnite în anul 2014, care nu au putut fi remediate prin consilierea directă efectuată de controlorii delegați și care a făcut și obiectul formulării de avize consultative, a fost actualizarea programului de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial. Instituțiile care nu și-au actualizat programul în anul 2014, sunt: Ministerul Afacerilor Externe; Secretariatul de stat pentru recunoașterea meritelor luptătorilor împotriva regimului comunist instaurat în România în perioada 1945-1989; Secretariatul General al Guvernului; Curtea de Conturi a României; Ministerul Culturii; Academia Română; Ministerul Fondurilor Europene; Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților.

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

- existența/actualizarea și utilizarea normelor metodologice 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 asupra acestora;
- 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, precum și urmărirea transmiterii acestora la MFP- UCASMFC, în termenul legal;
- documentele prezentate de ordonatorii principali de credite în scopul solicitării acordului 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 2014 au fost semnalate o serie de probleme în funcționarea controlului financiar preventiv propriu la unii ordonatori de credite, precum: Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice; Curtea Constituțională; Agenția de Plăți pentru Intervenție în Agricultură; Senatul României; Agenția Națională de Administrare Fiscală; Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului; Consiliul Național de

Soluționare a Contestațiilor; Casa Națională de Asigurări de Sănătate; Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților; Ministerul Justiției; Ministerul Sănătății; Ministerul pentru Societatea Informațională; Ministerul Afacerilor Externe; Institutul Cultural Român; Ministerul Tineretului și Sportului; Ministerul Afacerilor Interne; Agenția pentru Finanțarea Investițiilor Rurale.

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 au făcut obiectul monitorizării au fost 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 au inclus 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 Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice; Ministerul Fondurilor Europene; Ministerul Tineretului și Sportului; Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice; Ministerul pentru Societatea Informațională.

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 din cei 55 de ordonatori principali de credite, Ministerul Afacerilor Externe, Secretariatul de stat pentru recunoașterea meritelor luptătorilor împotriva regimului comunist instaurat în România în perioada 1945-1989 și Curtea de Conturi a României au transmis raportările cu foarte mare întârziere. Datorită primirii raportărilor Curții de Conturi a României pentru anul 2014 la data de 5 iunie 2015, când prezentul raport era în stadiu final de realizare, informațiile comunicate nu au mai putut fi incluse.

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: Curtea de Conturi a României; Ministerul Fondurilor Europene; Ministerul Educației și Cercetării Științifice; Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale; Ministerul pentru Societatea Informațională; Agenția de Plăți și Intervenție în Agricultură; Consiliul Național pentru Combaterea Discriminării; Ministerul Culturii; Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților; Autoritatea Electorală Permanentă; Consiliul Economic și Social; Consiliul Concurenței; Institutul Cultural Român; Agenția Națională de Presă "AGERPRES"; Consiliul Național al Audiovizualului; Administrația Prezidențială.

De asemenea, în cadrul activității de îndrumare metodologică, coordonare și monitorizare a sistemelor de control intern/managerial, s-au desfășurat unele întâlniri de lucru la nivelul conducerii UCASMFC, cu privire la armonizarea implementării sistemelor de control intern/managerial, respectiv:

- participarea la întâlnirea ce a avut loc la Ministerul Educației Naționale, în cadrul căreia au fost abordate probleme referitoare la sistemul de control intern/managerial la această instituție și la crearea unor instrumente de delegare a competenței, în acord cu prevederile OUG nr. 96/2012 privind stabilirea unor măsuri de reorganizare în cadrul administrației publice centrale și pentru modificarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare;
- întâlnirea cu reprezentanții Oficiului Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor, în cadrul căreia au avut loc discuții în legătură cu implementarea standardului nr. 17 “Proceduri”, din perspectiva particularităților organizatorice ale acestei instituții;
- întâlnirea cu o delegație din cadrul Ministerului Apărării Naționale pentru acordarea de consiliere/îndrumare metodologică în privința angajării unei cheltuieli din bugetul Statului Major al Forțelor Terestre, pentru plata de despăgubiri către o societate din Bosnia;
- atelierul de lucru având ca temă “Metodologia de monitorizare a implementării acțiunilor anticorupție din cadrul Strategiei Naționale Anticorupție 2012-2015 la nivelul administrației publice locale”, organizat de către Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice.

2.2 Formarea profesională în domeniul sistemelor de control intern/ managerial

Ca principal promotor al controlului intern/managerial, MFP-UCASMFC a continuat activitatea de pregătire și formare profesională, atât a personalului propriu cât și a personalului altor entități publice, cu precădere pentru dezvoltarea și îmbunătățirea sistemelor de control intern/managerial în cadrul acestor instituții, în corelare cu buna practică europeană și internațională.

Anul 2014 a reprezentat al patrulea an în care cursurile de pregătire profesională în domeniul sistemelor de control intern/managerial au fost organizate exclusiv cu lectori din cadrul UCASMFC, în baza unui program anual de pregătire profesională, ce a presupus organizarea în săli de curs, prin prezentarea de materiale, de către lectori, direct cursanților, cu întrebări și răspunsuri de ambele părți, parte a unui mediu interactiv de învățare.

Programul anual de pregătire profesională în domeniul sistemelor de control intern/managerial a vizat următoarele teme:

- ➔ Controlul intern/managerial, strategie și aplicare;
- ➔ Managementul riscului, concepte de bază și implementare la nivelul instituției publice;
- ➔ Mediul de control.

De asemenea, în anul 2014 s-au desfășurat unele acțiuni/seminarii cu privire la armonizarea implementării sistemelor de control intern/managerial, precum:

- ședința de pregătire a cadrelor din Serviciul Român de Informații, la care au participat aproximativ 80 de cadre de conducere și în cadrul căreia controlorul delegat numit la această instituție a prezentat tema “Chestionarul de evaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern/managerial”;

- participarea conducerii direcției la Conferința de control intern în sectorul public organizată de Institutul de Control Intern;
- participarea controlorului financiar șef la seminarul în care s-au dezbătut teme referitoare la locul și rolul controlului intern/managerial în cadrul entității publice, din cadrul cursului "Programul postuniversitar de formare și dezvoltare continuă în domeniul controlului intern/managerial", organizat de Ministerul Apărării Naționale la Universitatea Națională de Apărare "Carol I".

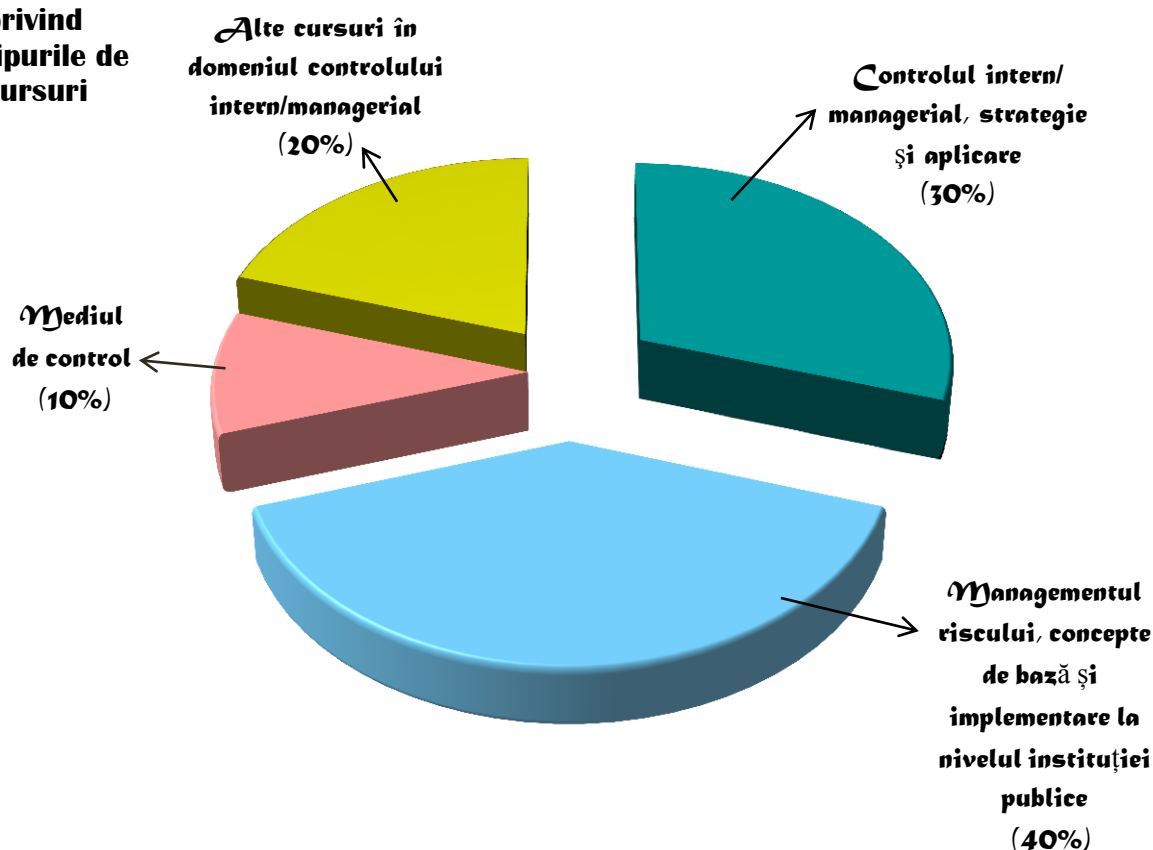
Astfel, în anul 2014, au fost organizate, atât de MFP-UCASMFC cât și de alte organizații, 14 acțiuni de pregătire profesională în domeniul sistemelor de control intern/managerial, la care au participat un număr de 485 persoane.

Programul de pregătire profesională pe anul 2014, organizat de UCASMFC prin Școala de Finanțe Publice și Vamă, cu lectori proprii, a abordat următoarele problematice:

- strategia dezvoltării controlului financiar public intern în România;
- responsabilitatea managerială;
- standardele de control intern/managerial;
- principalele noțiuni și concepte cu care operează "Managementul riscului";
- aplicabilitatea "Managementului riscului" prin simularea unui proces de identificare, evaluare și gestionare a riscurilor care ar putea afecta atingerea obiectivelor;
- prezentarea mediului de control ca element-cheie al controlului intern/managerial.

Situația cursurilor de pregătire profesională, pe categorii de domenii de perfecționare, la care personalul UCASMFC a avut calitatea de lector, în anul 2014 se prezintă astfel:

Graficul privind tipurile de cursuri

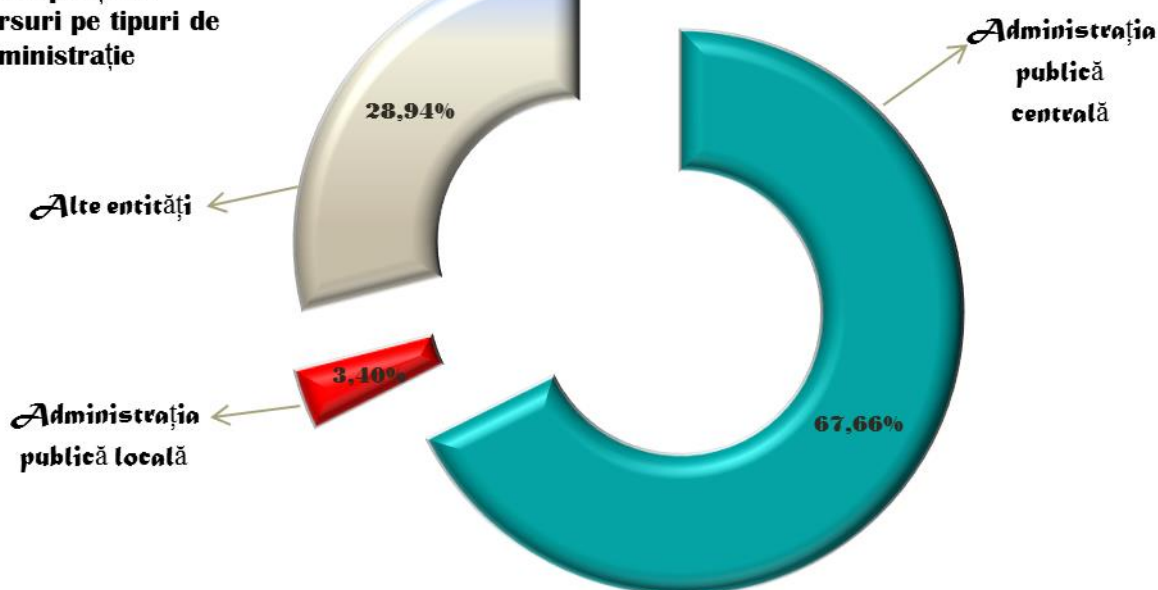


După cum se observă, cursul cu privire managementul riscului a reprezentat ponderea cea mai mare, respectiv 40%, dat fiind și gradul redus de implementare al standardului 11 "Managementul riscului" în anii anteriori, urmat de cursul referitor la strategia și aplicabilitatea controlului intern/managerial (30%) și alte cursuri din domeniul controlului intern (20%). Cursul referitor la mediul de control prezintă ponderea cea mai redusă, de doar 10%, deoarece a fost susținut o singură dată, la finele anului 2014.

De asemenea, un interes aparte pentru UCASMFC l-a reprezentat personalul care a participat la cursuri, respectiv dacă participanții la cursuri sunt persoane cu atribuții în domeniul sistemelor de control intern/managerial de la nivelul administrației publice centrale sau a celei locale.

Situația participanților la cursurile de pregătire profesională pe categorii de entități ale administrației publice centrale sau locale, este redată mai jos:

**Graficul privind
participanții la
cursuri pe tipuri de
administrație**



După cum se observă, ponderea cea mai mare este reprezentată de personalul administrației publice centrale, respectiv de la nivelul ordonatorilor principali de credite, în proporție de 67,66%, urmat de alte entități publice (28,94%) respectiv de la societăți și companii naționale, regii autonome etc.

O slabă participare s-a înregistrat din rândul personalului administrației publice locale, respectiv de 3,40%, în condițiile în care sistemele de control intern/managerial la nivelul acestora sunt slab implementate, fiind încă în fază incipientă în entitățile mici, și având lacune, atât în ceea ce privește cunoașterea reglementărilor legale cât și implementarea acestora, potrivit Raportului pe anul 2013 al Curții de Conturi a României.

Considerăm că una dintre cauzele pentru care personalul administrației publice locale nu a participat la cursurile de pregătire organizate de MFP-UCASMFC o reprezintă insuficiența resurselor financiare ale acestor entități. Alte cauze generatoare sunt: personal redus la entitățile publice mici, lipsă de interes din partea conducătorilor, neînțelegerea rolului controlului intern bazat pe standarde în asigurarea performanțelor manageriale, persistența unui model de control intern bazat pe coerciție și nu pe bune practici etc.

Pentru a se asigura o participare mai bună la cursuri a personalului entităților administrației publice locale, ar trebui regândite metodele de pregătire profesionale, acestea putând să fie organizate fie la nivel regional, în sistem clasic, fie online, în sistem de pregătire e-learning.

Se poate concluziona că, activitatea de pregătire profesională organizată cu lectori din cadrul UCASMFC, în domeniul sistemelor de control intern/managerial, pentru toate categoriile de personal cu atribuții în acest domeniu, a contribuit la formarea de specialiști prin diseminarea către aceștia a elementelor de bună practică europeană și națională și dezvoltarea unei culturi în acest domeniu, la nivelul entităților publice.

2.3 Analiza stadiului implementării standardelor de control intern/managerial

Stadiul implementării standardelor de control intern/managerial este rezultatul procesului de autoevaluare a sistemului de control intern/managerial, la nivelul tuturor entităților publice. Autoevaluarea se efectuează cel puțin o dată pe an, 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 situațiilor 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 2014, este detaliată, la nivelul fiecărui ordonator principal de credite și al fiecărui standard, în Anexa nr. 2 la prezentul raport.

În vederea efectuării analizei implementării standardelor de control intern/managerial, UCASMFC a avut la dispoziție instrumente restrânse, constând doar în situațiile centralizatoare semestriale/anuale transmise de către ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și ai bugetului oricărui fond special.

Menționăm că UCASMFC nu dispune de documentația necesară realizării unei analize realiste a calității implementării sistemelor de control intern/managerial, acest lucru putând fi realizat doar cu ocazia misiunilor de audit intern sau extern.

Gradul de implementare al standardelor de control intern/managerial, pentru întreaga perioadă gestionată de MFP, 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	Denumire standard	2011	2012	2013	2014
S1	Etica, Integritatea	84,62	88,68	94,54	96,30
S2	Atribuții, funcții, sarcini	94,23	96,22	100,00	100,00
S3	Competența, performanța	75,00	67,93	83,63	83,34
S4	Funcții sensibile	23,08	41,51	41,82	46,30
S5	Delegarea	65,38	64,15	74,54	79,63
S6	Structura organizatorică	94,23	98,11	96,36	98,15
S7	Obiective	76,92	79,25	87,27	94,44
S8	Planificarea	82,70	83,02	85,45	85,19
S9	Coordonarea	90,39	92,45	98,18	98,15
S10	Monitorizarea performanțelor	67,31	75,48	80,00	87,04
S11	Managementul riscului	46,15	49,06	60,00	61,11

S15	Ipoteze, reevaluări	46,15	60,38	65,45	77,78
S12	Informarea	84,62	84,91	90,91	90,74
S13	Comunicarea	88,46	92,45	96,36	98,15
S14	Correspondența și arhivarea	73,08	75,47	81,82	83,34
S16	Semnalarea neregularităților	53,85	56,60	60,00	59,26
S17	Proceduri	69,23	69,81	65,45	77,78
S18	Separarea atribuțiilor	86,54	83,02	89,09	94,44
S19	Supravegherea	63,46	67,93	72,73	75,93
S20	Gestionarea abaterilor	46,15	52,83	58,18	66,67
S21	Continuitatea activității	57,69	60,38	69,09	72,22
S22	Strategii de control	42,31	52,83	56,36	61,11
S23	Accesul la resurse	88,46	92,45	94,54	98,15
S24	Verificarea și evaluarea controlului	80,77	86,79	90,91	92,59
S25	Auditul intern	86,54	84,90	89,09	87,04

După cum rezultă din tabelul de mai sus, la majoritatea standardelor de control intern/manAGERIAL se manifestă 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:

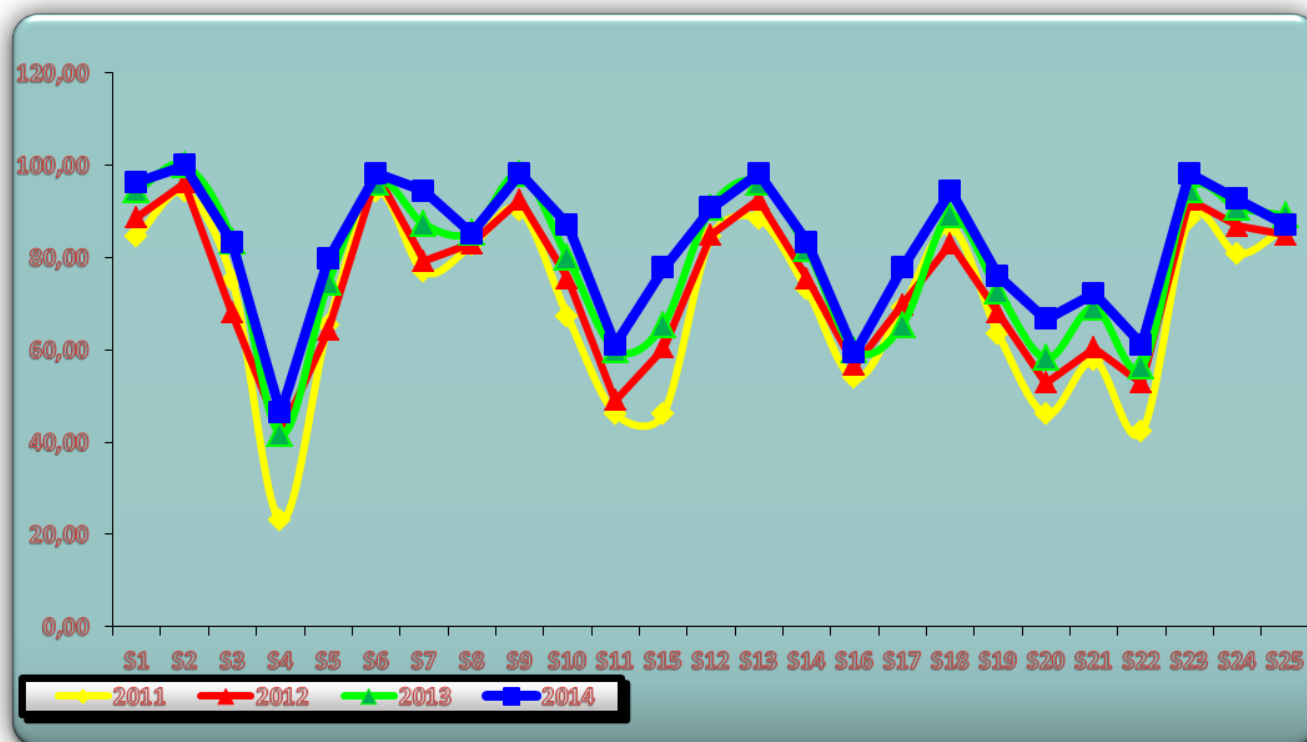


Fig. nr. 1 Dinamica standardelor de control intern/manAGERIAL la nivelul ordonatorilor principali de credite pe perioada 2011-2014

După cum se observă din reprezentarea grafică de mai sus, gradul mediu de implementare aferent fiecărui standard implementat înregistrează creșteri la majoritatea standardelor, cu excepția standardelor 3 „Competența, performanța”, 8 „Planificare”, 9 „Coordonarea”, 12 „Informarea”, 16 „Semnalarea neregularităților” și 25 „Auditul intern”, care în anul 2014 înregistrează o scădere față de anul 2013.

Detaliile referitoare la gradul mediu de implementare al fiecărui standard de control intern/managerial vor fi prezentate în subcapitolul următor.

2.3.1 Implementarea standardelor de control intern/managerial la nivelul ordonatorilor principali de credite

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 au transmis MFP-UCASMFC situații centralizatoare semestriale/anuale privind stadiul implementării sistemului de control intern/managerial.

În Anexa nr. 2 sunt prezentate în detaliu, la nivelul fiecărui ordonator principal de credite, stadiile de implementare ale standardelor de control intern/managerial, conform rezultatelor autoevaluării la data de 31 decembrie 2014 și conține informații pentru 54 de ordonatori principali de credite din totalul de 55, mai puțin Curtea de Conturi a României, care a transmis informațiile după finalizarea prezentului raport.

Stadiile de implementare ale standardelor de control intern/managerial la data de 31 decembrie 2014, comparativ cu finele anului 2013, rezultate din raportările efectuate la UCASMFC, sunt prezentate în tabelul următor:

Tabelul nr. 2

Stadiul implementării standardelor de control intern/managerial, la nivelul ordonatorilor principali de credite – aparat propriu, în anul 2014 comparativ cu anul 2013

Nr. crt.	Ordonator principal de credite – aparat propriu	2013				2014				Diferență standarde implementate în 2014 comparativ cu 2013
		Numărul standardelor de control intern/managerial			Gradul de implementare a standardelor de control intern/managerial (%)	Numărul standardelor de control intern/managerial			Gradul de implementare a 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	20	5	0	80,00	25	0	0	100,00	5
2	Senatul României	20	3	2	80,00	20	3	2	80,00	0
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	18	7	0	72,00	19	6	0	76,00	1
6	Consiliul Legislativ	20	4	1	80,00	21	3	1	84,00	1
7	Curtea de Conturi a României ^(*)	13	10	2	52,00	0	0	0	0,00	-13
8	Consiliul Concurenței	22	2	1	88,00	23	2	0	92,00	1
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	19	5	1	76,00	18	7	0	72,00	-1
12	Secretariatul General al Guvernului	13	11	1	52,00	13	11	1	52,00	0
13	Ministerul Afacerilor Externe	13	10	2	52,00	14	11	0	56,00	1

14	Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice	21	4	0	84,00	23	2	0	92,00	2
15	Ministerul Finanțelor Publice	25	0	0	100,00	25	0	0	100,00	0
16	Ministerul Justiției	24	0	1	96,00	24	0	1	96,00	0
17	Ministerul Apărării Naționale	25	0	0	100,00	25	0	0	100,00	0
18	Ministerul Afacerilor Interne	24	1	0	96,00	23	2	0	92,00	-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	14	11	0	56,00	19	6	0	76,00	5
21	Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor	15	9	1	60,00	19	4	2	76,00	4
22	Ministerul Transporturilor	20	4	1	80,00	25	0	0	100,00	5
23	Ministerul Educației și Cercetării Științifice	15	10	0	60,00	13	11	1	52,00	-2
24	Ministerul Sănătății	19	6	0	76,00	15	10	0	60,00	-4
25	Ministerul Culturii	23	0	2	92,00	21	2	2	84,00	-2
26	Ministerul pentru Societatea Informațională	13	8	4	52,00	13	9	3	52,00	0
27	Ministerul Public - Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție	21	1	3	84,00	21	3	1	84,00	0
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	24	1	0	96,00	1
30	Serviciul de Informații Externe	24	1	0	96,00	25	0	0	100,00	1
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, Comerțului și Turismului	14	9	2	56,00	18	6	1	72,00	4
34	Academia Română	17	5	3	68,00	21	1	3	84,00	4
35	Autoritatea Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor	22	3	0	88,00	23	1	1	92,00	1
36	Secretariatul de Stat pentru recunoașterea meritelor luptătorilor împotriva regimului comunist instaurat în România în perioada 1945-1989	20	3	2	80,00	20	3	2	80,00	0

37	Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor	24	1	0	96,00	24	1	0	96,00	0
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	20	5	0	80,00	19	6	0	76,00	-1
40	Agencia Națională de Presă Agerpres	25	0	0	100,00	25	0	0	100,00	0
41	Institutul Cultural Român	22	2	1	88,00	25	0	0	100,00	3
42	Societatea Română de Radiodifuziune	15	4	6	60,00	17	3	5	68,00	2
43	Societatea Română de Televiziune	14	6	5	56,00	15	5	5	60,00	1
44	Consiliul Superior al Magistraturii	24	1	0	96,00	24	1	0	96,00	0
45	Autoritatea Electorală Permanentă	24	1	0	96,00	24	1	0	96,00	0
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	16	8	1	64,00	17	6	2	68,00	1
48	Casa Națională de Asigurări de Sănătate	25	0	0	100,00	25	0	0	100,00	0
49	Agencia Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă	15	9	1	60,00	15	9	1	60,00	0
50	Casa Națională de Pensii Publice	23	2	0	92,00	24	1	0	96,00	1
51	Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului	15	6	4	60,00	15	6	4	60,00	0
52	Ministerul Fondurilor Europene	23	1	1	92,00	21	4	0	84,00	-2
53	Ministerul Tineretului și Sportului	5	20	0	20,00	13	8	4	52,00	8
54	Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților	14	9	2	56,00	13	11	1	52,00	-1
55	Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor	20	1	4	80,00	20	1	4	80,00	0
		1090	226	59	79,27	1115	183	52	82,59	25

(*) Pentru anul 2014 informațiile nu au fost incluse, datorită transmiterii cu întârziere a raportărilor

Din analiza stadiului implementării standardelor de control intern/managerial la data de 31 decembrie 2014 la nivelul fiecărui ordonator principal de credite al bugetului de stat, al bugetului asigurărilor sociale de stat și al bugetului oricărui fond special, comparativ cu anul 2013, se pot desprinde o serie de concluzii, dintre care cele mai relevante sunt:

- ➔ Gradul mediu de implementare al standardelor de control intern/managerial, așa cum rezultă din situațiile centralizatoare, la nivelul celor 54 de ordonatori principali de credite, din totalul de 55, la data de 31 decembrie 2014 este:
 - 82,59% standarde implementate, în creștere cu 3,32% față de anul 2013;
 - 13,56% standarde parțial implementate;
 - 3,85% standarde neimplementate, în scădere cu 0,44% în anul 2014 față de anul 2013;
- ➔ În anul 2014 comparativ cu anul 2013, tendința de implementare a standardelor de control intern/managerial a fost:
 - crescătoare, la un număr de 20 de ordonatori principali de credite, din care la 4 au influențat gradul de conformitate al sistemului de control intern/managerial, raportând sisteme conforme;
 - constantă, la un număr de 26 de ordonatori principali de credite;
 - descrescătoare, la un număr de 8 ordonatori principali de credite;
- ➔ Toți cei nouă ordonatori principali de credite care în anul 2013 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; Casa Națională de Asigurări de Sănătate, le-au menținut implementate și în anul 2014. În plus față de anul 2013, mai raportează că au implementat toate standardele: Administrația Prezidențială; Ministerul Transporturilor; Serviciul de Informații Externe; Institutul Cultural Român.
- ➔ Creșteri ale numărului de standarde implementate în anul 2014 comparativ cu anul 2013, s-au înregistrat la:
 - Administrația Prezidențială și Serviciul de Informații Externe, care au raportat că standardele implementate au crescut cu 5, respectiv cu 1;
 - un caz aparte îl reprezintă Ministerul Transporturilor care, pe parcursul ultimilor 3 ani de implementare a avut următoarea evoluție: în anul 2012 a raportat un număr de 10 standarde implementate, în anul 2013 un număr de 20 standarde iar în anul 2014 a raportat că a implementat 25 standarde;
 - o situație asemănătoare se prezintă și la Institutul Cultural Român, care în anul 2012 a implementat 16 standarde, 22 standarde în anul 2013 și 25 standarde în anul 2014;
- ➔ În cadrul celor 54 de ordonatori principali de credite, din totalul de 55, gradul de implementare al standardelor de control intern/managerial, este diferențiat, astfel:
 - 25 de ordonatori principali de credite au un grad de implementare de peste 90%, reprezentând 46,30%;
 - 13 ordonatori principali de credite au un grad de implementare cuprins între 75% și 90%, reprezentând 24,07%;
 - 16 ordonatori principali au un grad de implementare cuprins între 50% și 75%, reprezentând 29,63%;
- ➔ Ministerul Tineretului și Sportului, pentru anul 2014 raportează că a implementat 13 standarde, comparativ cu 5 standarde în anul 2013. În cazul acestei instituții,

nu s-a înregistrat un progres semnificativ în implementarea standardelor de control intern/managerial deoarece:

- pe parcursul anului 2014 nu a manifestat niciun fel de interes pentru dezvoltarea sistemului de control intern/managerial, în comparație cu anii precedenți;
- considerăm că operațiunea de autoevaluare a fost efectuată formal, fără documente solide care să garanteze că în anul 2014 au fost implementate 13 standarde;
- nu rezultă certitudinea că datele raportate sunt corecte. Spre exemplificare, la finele anului 2013 s-a raportat că la nivelul ministerului există un program de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial aprobat, iar la finele anului 2014 s-a raportat că un asemenea program nu există.

În tabelul de mai jos este detaliat gradul de implementare a standardelor de control intern/managerial, la nivelul ordonatorilor principali de credite – aparat propriu la care standardele se află în una din cele trei situații, respectiv: implementat, parțial implementat și neimplementat.

Tabelul nr. 3

**Gradul de implementare al standardelor de control intern/managerial, la nivelul ordonatorilor principali de credite –
aparatur propriu în anul 2014 comparativ cu anul 2013**

Nr. standard	Standardul de control intern/managerial	2013						2014					
		Numărul de ordonatori principali de credite-aparatur propriu la care standardul este			Gradul de implementare			Numărul de ordonatori principali de credite-aparatur propriu la care standardul este			Gradul 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	52	2	1	94,54	3,64	1,82	52	1	1	96,30	1,85	1,85
S2	Atribuții, funcții, sarcini	55	0	0	100,00	0,00	0,00	54	0	0	100,00	0,00	0,00
S3	Competența, performanța	46	8	1	83,63	14,55	1,82	45	8	1	83,34	14,81	1,85
S4	Funcții sensibile	23	15	17	41,82	27,27	30,91	25	16	13	46,30	29,63	24,07
S5	Delegarea	41	13	1	74,54	23,64	1,82	43	10	1	79,63	18,52	1,85
S6	Structura organizatorică	53	2	0	96,36	3,64	0,00	53	1	0	98,15	1,85	0,00
S7	Obiective	48	7	0	87,27	12,73	0,00	51	3	0	94,44	5,56	0,00
S8	Planificarea	47	8	0	85,45	14,55	0,00	46	8	0	85,19	14,81	0,00
S9	Coordonarea	54	1	0	98,18	1,82	0,00	53	1	0	98,15	1,85	0,00
S10	Monitorizarea performanțelor	44	9	2	80,00	16,36	3,64	47	6	1	87,04	11,11	1,85
S11	Managementul riscului	33	12	10	60,00	21,82	18,18	33	15	6	61,11	27,78	11,11
S15	Ipoteze, reevaluări	36	13	6	65,45	23,64	10,91	42	7	5	77,78	12,96	9,26
S12	Informarea	50	5	0	90,91	9,09	0,00	49	5	0	90,74	9,26	0,00
S13	Comunicarea	53	2	0	96,36	3,64	0,00	53	1	0	98,15	1,85	0,00
S14	Correspondența și arhivarea	45	9	1	81,82	16,36	1,82	45	8	1	83,34	14,81	1,85
S16	Semnarea neregularităților	33	19	3	60,00	34,55	5,45	32	17	5	59,26	31,48	9,26

S17	Proceduri	36	18	1	65,45	32,73	1,82	42	10	2	77,78	18,52	3,70
S18	Separarea atribuțiilor	49	6	0	89,09	10,91	0,00	51	3	0	94,44	5,56	0,00
S19	Supravegherea	40	14	1	72,73	25,45	1,82	41	12	1	75,93	22,22	1,85
S20	Gestionarea abaterilor	32	19	4	58,18	34,55	7,27	36	14	4	66,67	25,93	7,40
S21	Continuitatea activității	38	16	1	69,09	29,09	1,82	39	14	1	72,22	25,93	1,85
S22	Strategii de control	31	17	7	56,36	30,91	12,73	33	14	7	61,11	25,93	12,96
S23	Accesul la resurse	52	3	0	94,54	5,46	0,00	53	1	0	98,15	1,85	0,00
S24	Verificarea și evaluarea controlului	50	5	0	90,91	9,09	0,00	50	4	0	92,59	7,41	0,00
S25	Auditul intern	49	3	3	89,09	5,46	5,45	47	4	3	87,04	7,41	5,56

Stadiul implementării standardelor de control intern/managerial, pentru cei 54 de ordonatori principali de credite-aparat propriu, din totalul de 55, este analizat la nivelul fiecărui standard de control intern/managerial din cadrul celor 5 elemente – cheie ale controlului intern/managerial, prin efectuarea de comparații cu anii anteriori.

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.

Din analiza informațiilor cuprinse în situațiile întocmite și transmise de ordonatorii principali de credite, a rezultat, conform tabelului de mai sus, că 96,30% din cei 54 de ordonatori principali de credite, respectiv 52 de instituții publice au implementat acest standard, 1,85%, respectiv o instituție publică l-a implementat parțial, iar 1,85%, respectiv o instituție publică nu l-a implementat.

Gradul de implementare al acestui standard în anul 2014 comparativ cu anul 2013 este redat în figura de mai jos.

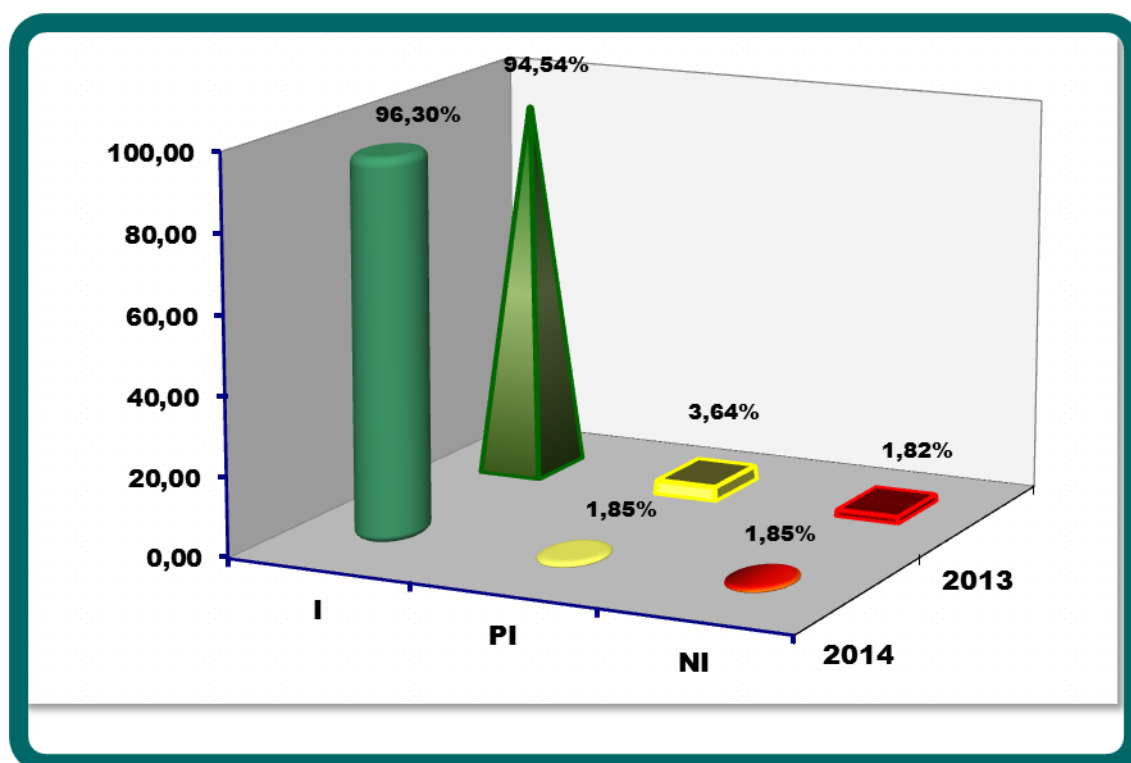


Fig. nr. 2 Gradul de implementare al Standardului 1 „Etică, integritate” în anul 2014 comparativ cu anul 2013

Gradul de implementare al acestui standard în anul 2014 a rămas constant, fiind implementat de 52 de ordonatori principali de credite, la fel ca și în anul 2013, 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.

Standardul a fost raportat parțial implementat de Secretariatul General al Guvernului, iar Societatea Română de Radiodifuziune, nu a implementat acest standard în niciunul din cei 4 ani.

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 asigure întocmirea și actualizarea permanentă a documentului privind misiunea, a regulamentelor interne și a fișelor posturilor, pe care le comunică angajaților.

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 informațiile furnizate de ordonatorii principali de credite, este reprezentat astfel:

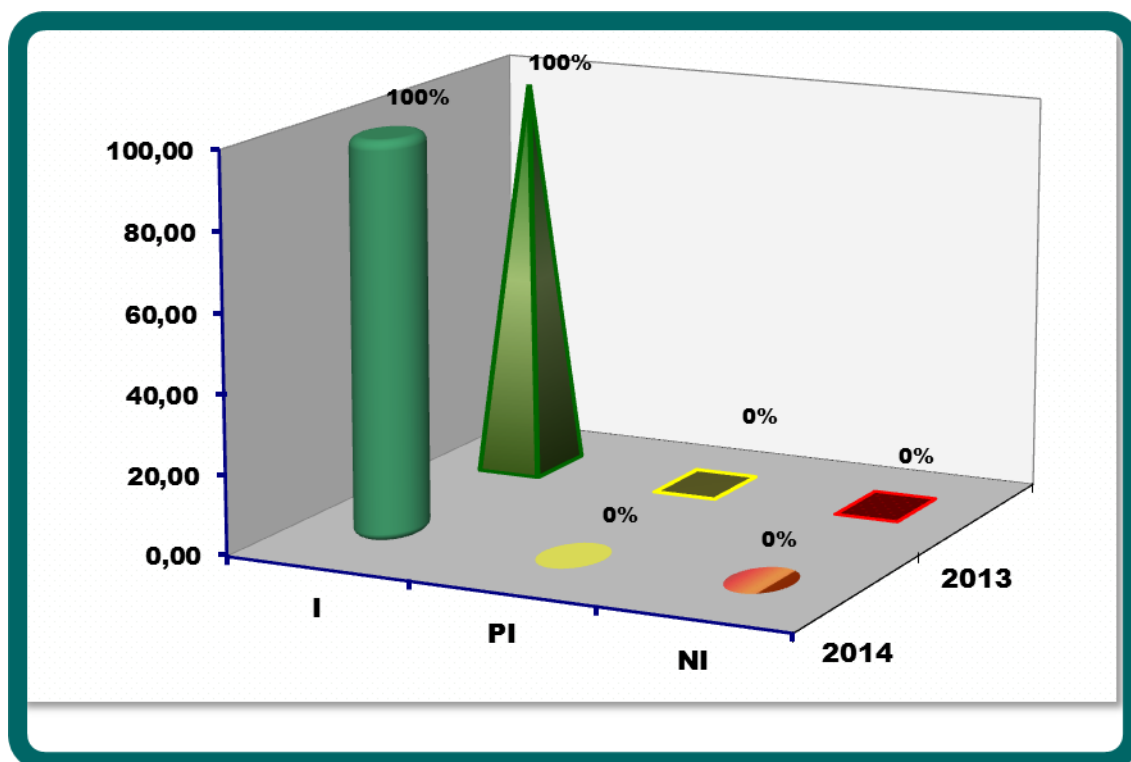


Fig. nr. 3 Gradul de implementare al Standardului 2 „Atribuții, funcții, sarcini” în anul 2014 comparativ cu anul 2013

Acest standard este implementat de toți cei 54 de ordonatori principali de credite care au raportat, gradul de implementare fiind de 100%, la fel ca și în anul 2013, 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, cărora să le încredințeze sarcini de serviciu potrivit competențelor, și totodată trebuie să le asigure condiții pentru dezvoltarea capacității profesionale.

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.

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

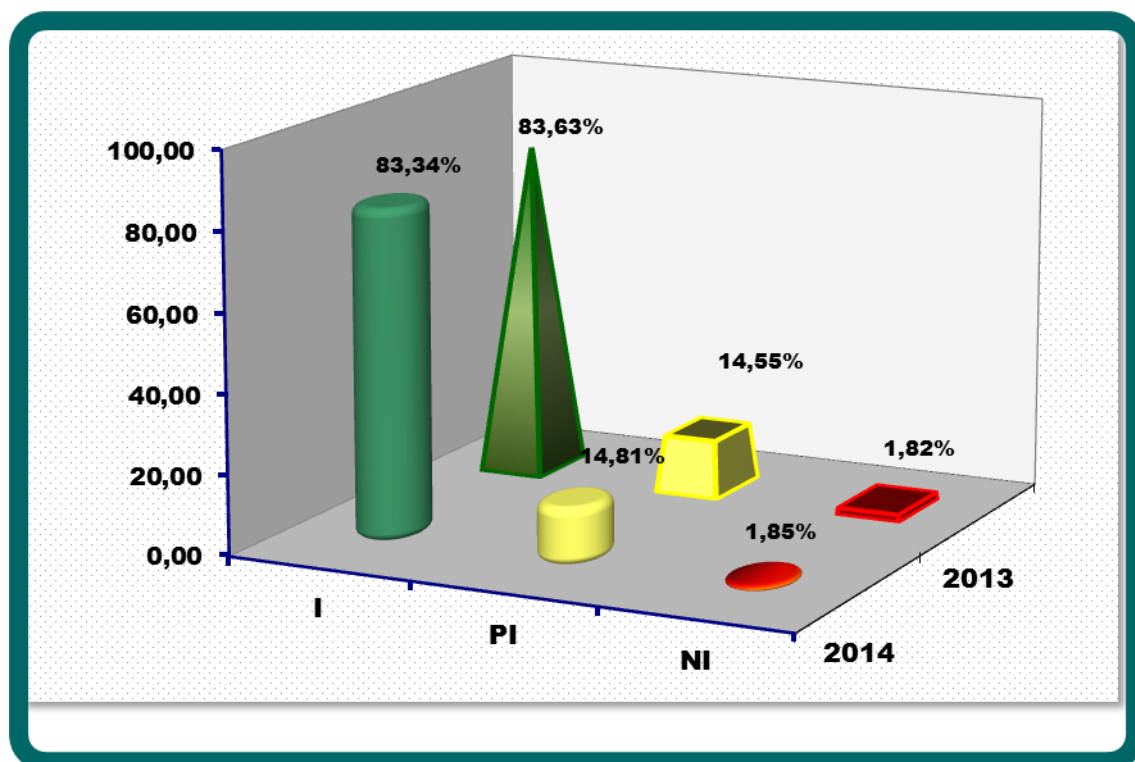


Fig. nr. 4 Gradul de implementare al Standardului 3 „Competența, performanța” în anul 2014 comparativ cu anul 2013

În anul 2014, gradul de implementare al acestui standard a rămas aproape constant, singura instituție care nu a implementat acest standard fiind Ministerul pentru Societatea Informațională.

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/imagie.

Sunt considerate funcții sensibile acele funcții în care prin natura sarcinilor de serviciu, funcționarii au un grad mare de putere decizională și care, le permite să abuzeze de această putere în îndeplinirea atribuțiilor, în scopul obținerii de avantaje pentru sine sau pentru o altă persoană fizică sau juridică.

Totodată, o atenție sporită trebuie acordată și situațiilor în care salariații au un grad de autonomie suficient de mare care le permite să abuzeze de ea în exercitarea atribuțiilor profesionale în vederea obținerii de avantaje materiale, financiare sau de altă natură.

De asemenea, managementului îi revine sarcina ca din multitudinea funcțiilor exercitate în cadrul entității, să le 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, are cel mai scăzut grad de implementare, respectiv de 46,30%.

Gradul de implementare al acestui standard în anul 2014 comparativ cu anul 2013, este reprezentat grafic în figura de mai jos.

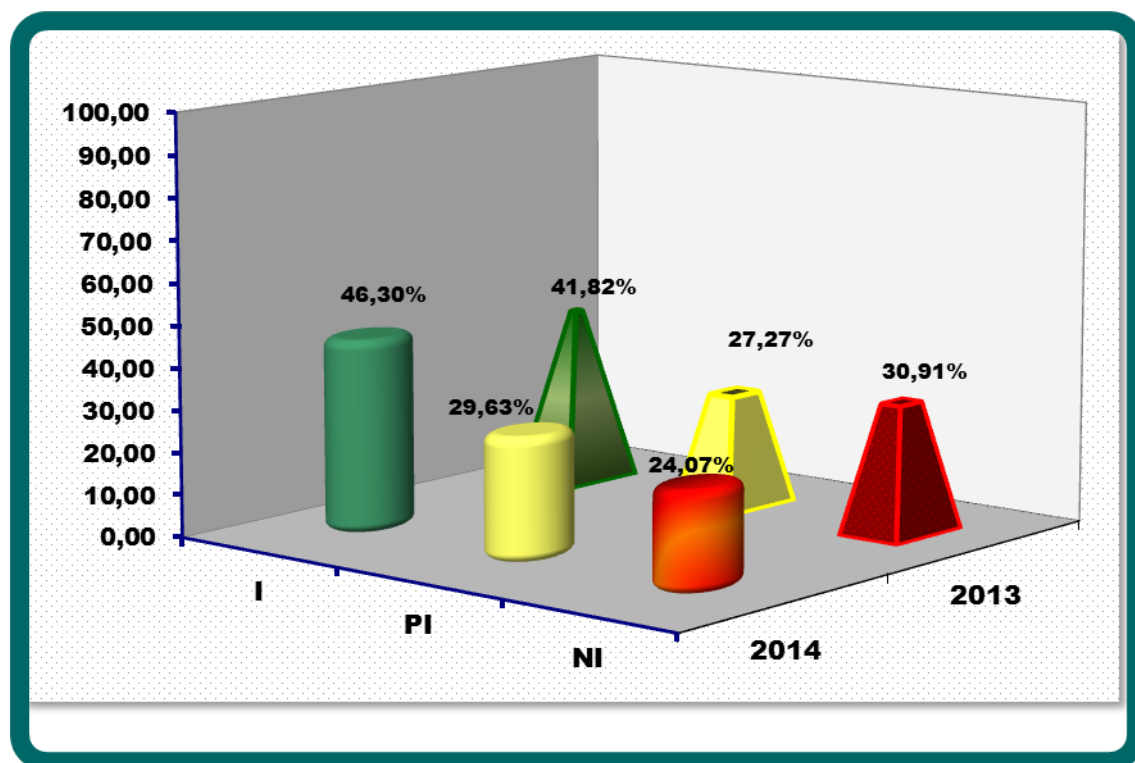


Fig. nr. 5 Gradul de implementare al Standardului 4 „Funcții sensibile” în anul 2014 comparativ cu anul 2013

După cum se observă, în anul 2014 comparativ cu anul 2013, gradul de implementare al acestui standard a înregistrat o creștere cu 4,48%, care nu poate fi considerată satisfăcătoare, gradul de implementare al acestui standard fiind în continuare sub 50%.

Astfel, dintr-un total de 54 de ordonatori principali de credite care au efectuat procedura autoevaluării și au transmis informațiile, doar un număr de 25 instituții publice (46,30%) au implementat standardul, un număr de 13 instituții publice (29,63%) au implementat parțial standardul, iar 13 instituții publice (29,63%) au declarat ca neimplementat acest standard.

Între ordonatorii principali de credite care au realizat un progres în implementarea acestui standard sunt Ministerul Transporturilor și Institutul Cultural Român.

Deoarece acest standard a avut în întreaga perioadă de gestionare a sistemelor de control intern/managerial de către MFP-UCASMFC, cel mai mic grad de implementare, apreciem că merită să-i acordăm o atenție specială.

În vederea efectuării acestei analize, redăm mai jos procentele în care standardul "Funcții sensibile" a fost implementat în perioada 2011-2014:

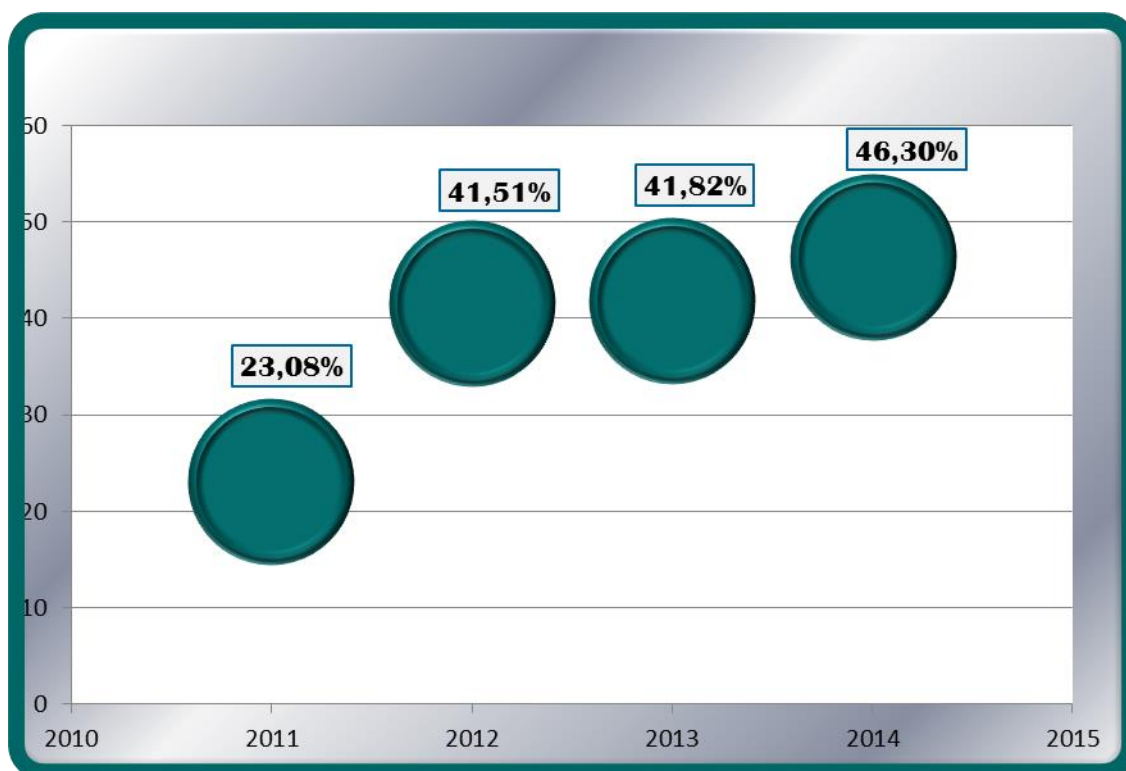


Fig. nr. 6 Dinamica procentului de implementare a Standardului 4 „Funcții sensibile”

După cum reiese și din grafic, în primul an, acest standard a fost implementat într-un procent de 23,08%, în următorii doi a păstrat o tendință crescătoare, procentul fiind de aproximativ 41,5% iar în anul 2014 implementarea sa s-a făcut într-un procent de 46,30%, în creștere cu 4,48% față de anul anterior.

La fel ca și în anii anteriori, principala dificultate în implementarea acestui standard a constat în elaborarea unei politici adecvate de rotație a salariaților care ocupă funcții sensibile, deoarece actualele prevederi legale cu privire la funcțiile publice, nu fac referire la conceptul de funcție sensibilă.

Datorită greutăților întâmpinate în elaborarea planurilor de rotație, la cursurile de pregătire profesională din domeniul sistemelor de control intern/managerial organizate de MFP-UCASMFC, s-au făcut precizări suplimentare referitoare la rotirea salariaților care ocupă funcții sensibile.

Astfel, plecând de la buna practică europeană, considerăm că rotirea salariaților care ocupă funcții sensibile nu reprezintă regula, ci excepția. Recomandarea noastră a fost ca rotirea personalului să se facă numai în cazul în care nu s-au stabilit și aplicat măsuri de control intern pentru ținerea sub control a riscurilor identificate în exercitarea funcțiilor respective.

5. STANDARDUL 5 „DELEGAREA”

Conform cerințelor acestui standard, managerul unei entități publice este cel care stabilește, în scris, limitele competențelor și responsabilităților pe care le delegă, în circumstanțe prestabilite.

Delegarea este efectuată numai către acele persoane care dețin competența necesară, ținându-se cont de complexitatea deciziilor care urmează să fie luate de persoanele delegate, precum și de riscurile asociate acestor decizii.

În același timp, delegarea de competență în raport cu buna practică și principiile ce decurg din literatura de specialitate, nu îl exonerează pe manager de responsabilitate, aceasta nefiind transmisibilă.

Gradul de implementare al acestui standard, este redat în figura de mai jos, astfel:

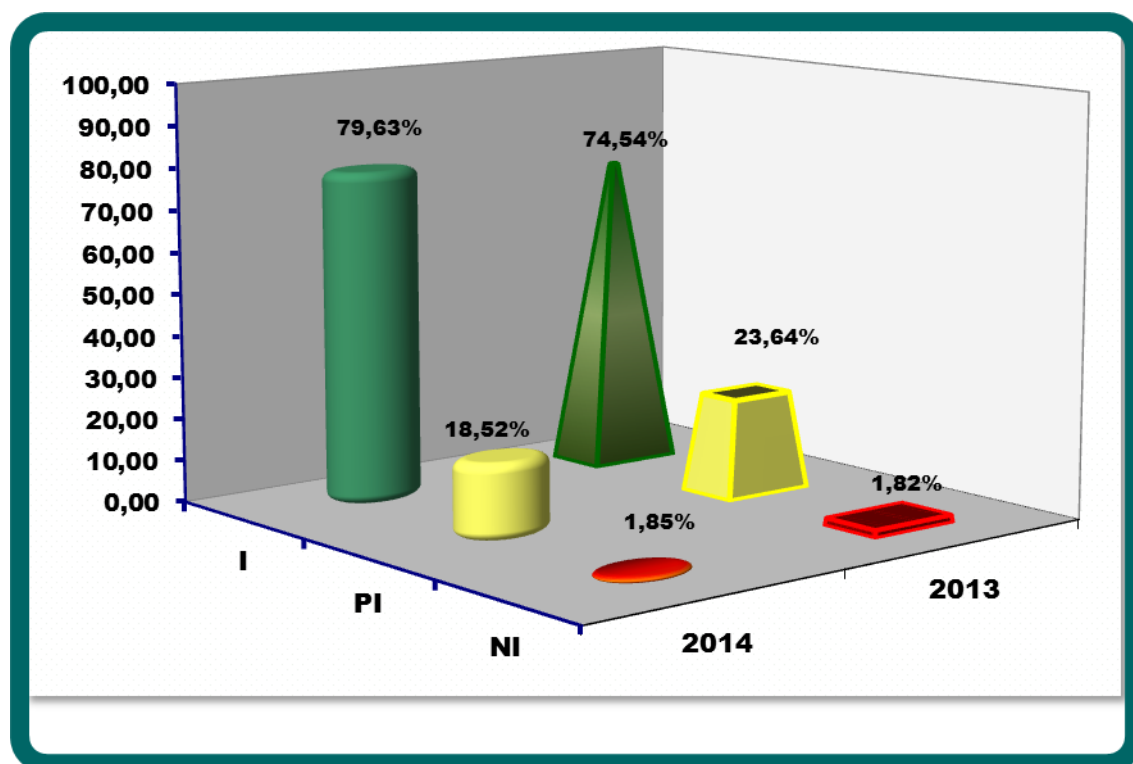


Fig. nr. 7 Gradul de implementare al Standardului 5 „Delegarea” în anul 2014 comparativ cu anul 2013

În anul 2014, 43 de ordonatori principali de credite (79,63%) au implementat acest standard, 10 ordonatori principali de credite (18,52%) l-au implementat parțial, iar Ministerul Culturii nu l-a implementat.

Totodată, gradul de implementare al acestui standard prezintă o creștere cu 5,09%, numărul instituțiilor care l-au implementat crescând de la 41 în anul 2013 la 43 în anul 2014.

6. STANDARDUL 6 „STRUCTURA ORGANIZATORICĂ”

Conducătorii entităților publice definesc structura organizatorică, responsabilitățile, sarcinile, precum și modalitățile de raportare pentru fiecare componentă structurală în parte și comunică salariaților documentele formalizate.

Structura organizatorică trebuie stabilită astfel încât la repartizarea sarcinilor pe fiecare angajat 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 entității publice să fie atinse.

Reprezentarea grafică a gradului de implementare al acestui standard este redată în figura de mai jos:

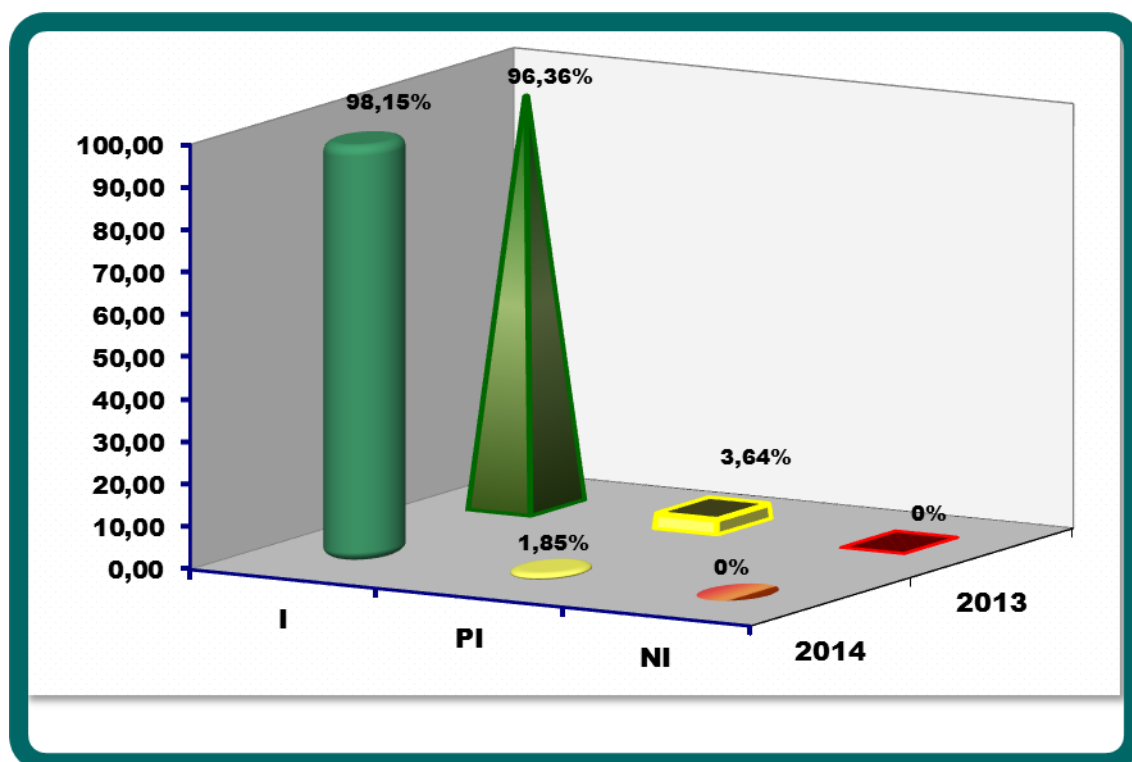


Fig. nr. 8 Gradul de implementare al Standardului 6 „Structura organizatorică” în anul 2014 comparativ cu anul 2013

În anul 2014, 53 de ordonatori principali de credite, reprezentând 98,15%, au implementat acest standard și numai o singură instituție, Ministerul pentru Societatea Informațională, l-a implementat parțial.

Toate cele șase standarde de control intern/managerial, parte componentă a „Mediului de control”, asigură temelia întregului sistem de control intern/managerial, respectiv disciplină, organizare, managementul resurselor umane, etică, deontologie și integritate.

Dinamica procentelor de implementare a standardelor de control intern/managerial componente ale „Mediului de control” este redată astfel:

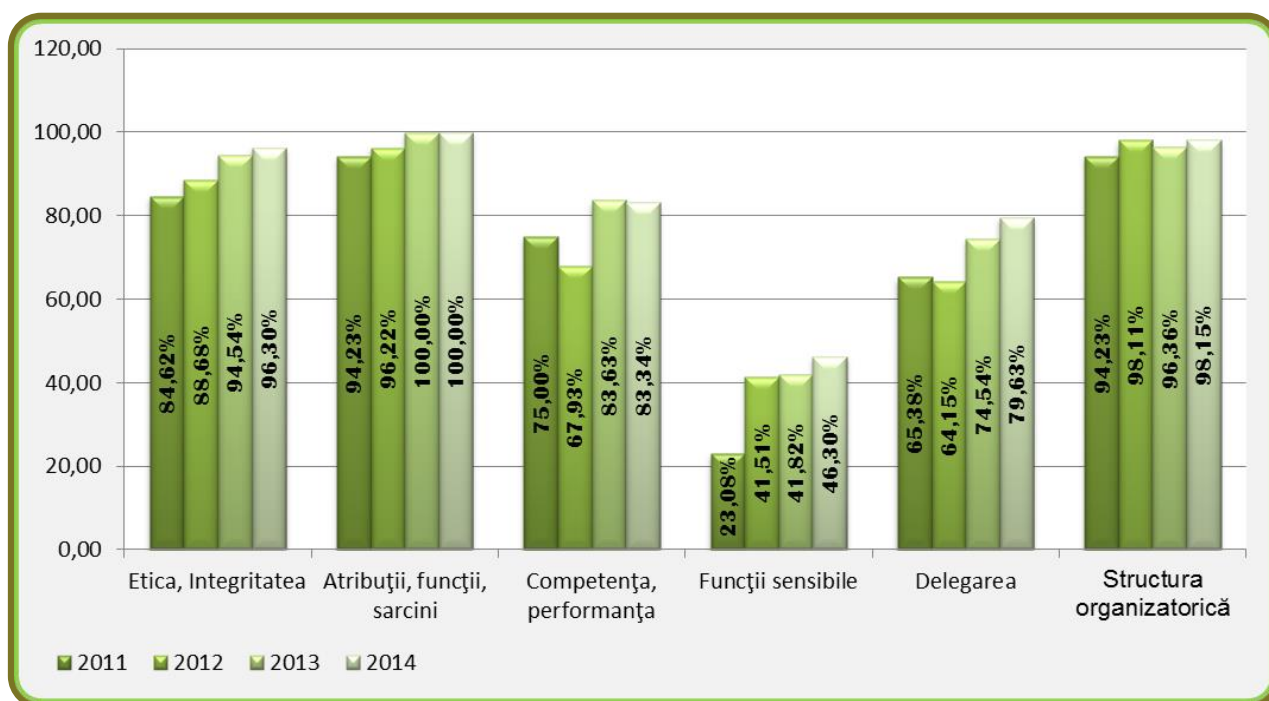


Fig. nr. 9 Dinamica standardelor de control intern/managerial componente ale mediului de control

Se observă că, pe parcursul celor patru ani de implementare, standardele 1 "Etica, integritatea", 2 "Atribuții, funcții, sarcini" și 4 "Funcții sensibile" au avut creșteri, de la an la an, în timp ce standardele 3 "Competența, performanța", 5 "Delegarea" și 6 "Structura organizatorică" au înregistrat creșteri și scăderi de la un an la altul.

De asemenea, în ultimii doi ani se înregistrează ritmuri de creștere constante cu procente relativ scăzute, față de primii doi ani, când creșterile au fost fluctuante și cu valori mai mari.

II. PERFORMANȚA ȘI MANAGEMENTUL RISCULUI

7. STANDARDUL 7 „OBIECTIVE”

La nivelul fiecărei entități publice, trebuie definite obiectivele generale, astfel încât acestea să fie concordante cu misiunea entității, care apoi 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, cu termene de realizare și cu precizarea rezultatelor așteptate, 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, a rezultat că acest standard a fost implementat într-un procent de 94,44%, reprezentând 51 de instituții publice, fiind parțial implementat în proporție de 5,56%, reprezentând 3 instituții publice.

Gradul de implementare aferent acestui standard, în anul 2014 comparativ cu anul 2013, este redat grafic în figura de mai jos:

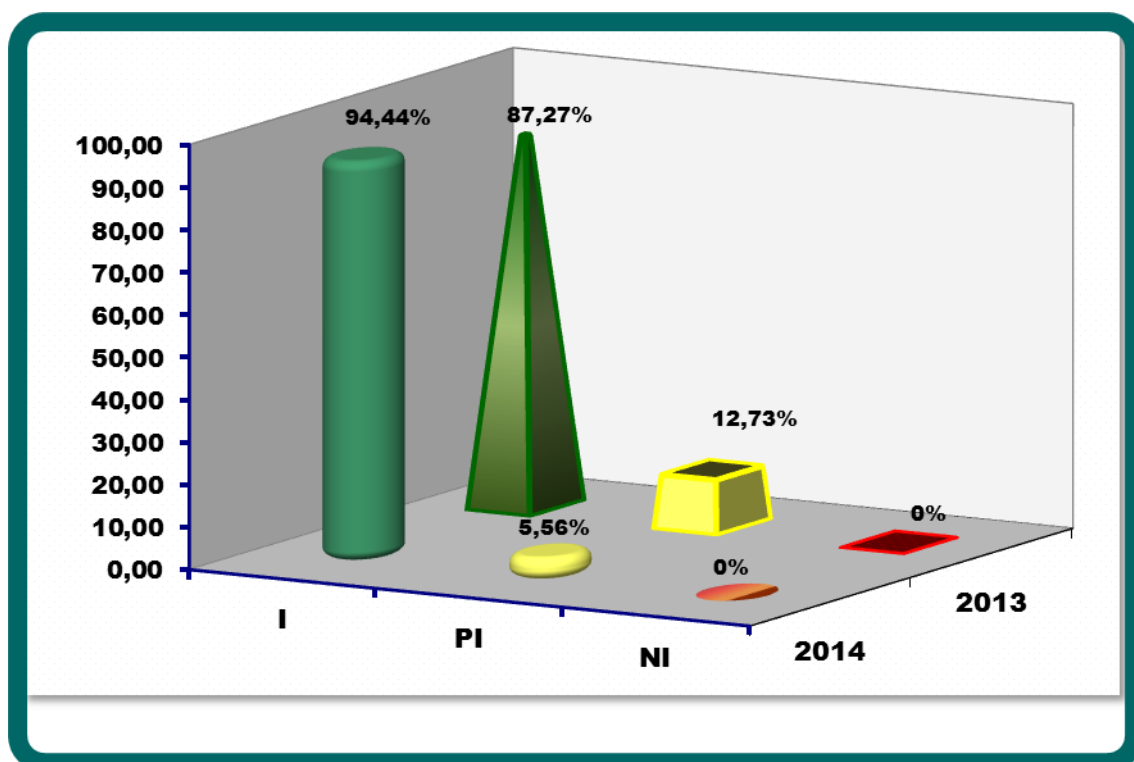


Fig. nr. 10 Gradul de implementare al Standardului 7 „Obiective” în anul 2014 comparativ cu anul 2013

Se observă că în anul 2014, acest standard a avut un grad de implementare mai mare cu 7,17% față de anul 2013, un număr de 51 ordonatori principali de credite raportând standardul ca implementat.

Instituțiile publice care au implementat parțial acest standard sunt: Înalta Curte de Casație și Justiție; Ministerul pentru Societatea Informațională; Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului.

8. STANDARDUL 8 „PLANIFICAREA”

Planificarea este un instrument prin care conducerea entității publice evidențiază un ansamblu unitar și coerent de argumente pentru asigurarea faptului că obiectivele vor fi realizate, cu resursele alocate, în baza unor planuri/programe.

Pentru ca planificarea să fie realizată, 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 analizarea, evaluarea, revizuirea, actualizarea sistematică și coordonarea planurilor convenite pentru a reflecta: modificarea obiectivelor; evenimentele semnificative ce nu au fost anticipate inițial; modificarea volumului resurselor alocate.

Gradul de implementare al acestui standard este reflectat în graficul următor:

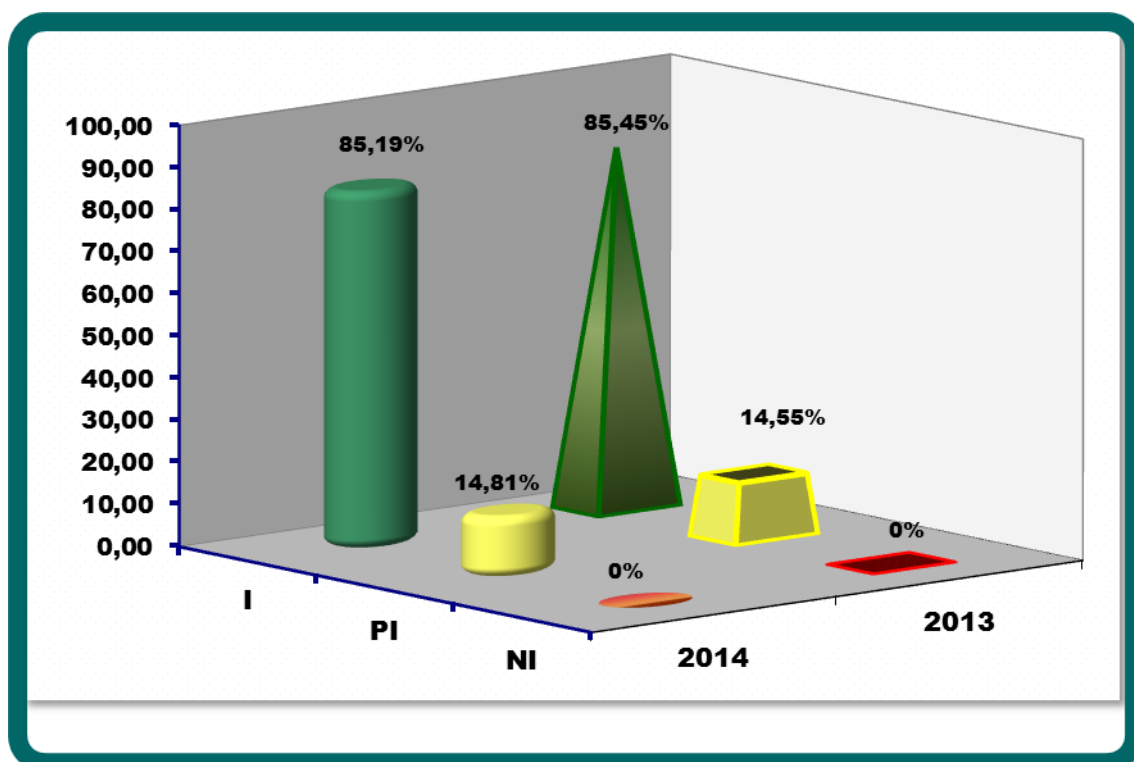


Fig. nr. 11 Gradul de implementare al Standardului 8 „Planificarea” în anul 2014 comparativ cu anul 2013

În anul 2014 gradul de implementare al acestui standard a rămas relativ constant, în raport cu anul 2013, numărul instituțiilor care au implementat standardul fiind același, respectiv 46 instituții publice.

9. STANDARDUL 9 „COORDONAREA”

Coordonarea presupune adoptarea de măsuri astfel încât deciziile și activitățile între compartimente să fie dispuse în mod unitar, în scopul realizării obiectivelor.

Prin coordonare se crează și se menține un echilibru între activități, salariați și compartimente, scopul final fiind acela de realizare a obiectivelor propuse în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate.

Totodată, coordonarea presupune realizarea de consultări prealabile, în scopul identificării unor elemente de armonizare care să eficientizeze activitățile derulate în realizarea obiectivelor compartimentului.

Din informațiile transmise de ordonatorii principali de credite, în anul 2014, potrivit figurii de mai jos, gradul mediu de implementare al acestui standard este de 98,15%.

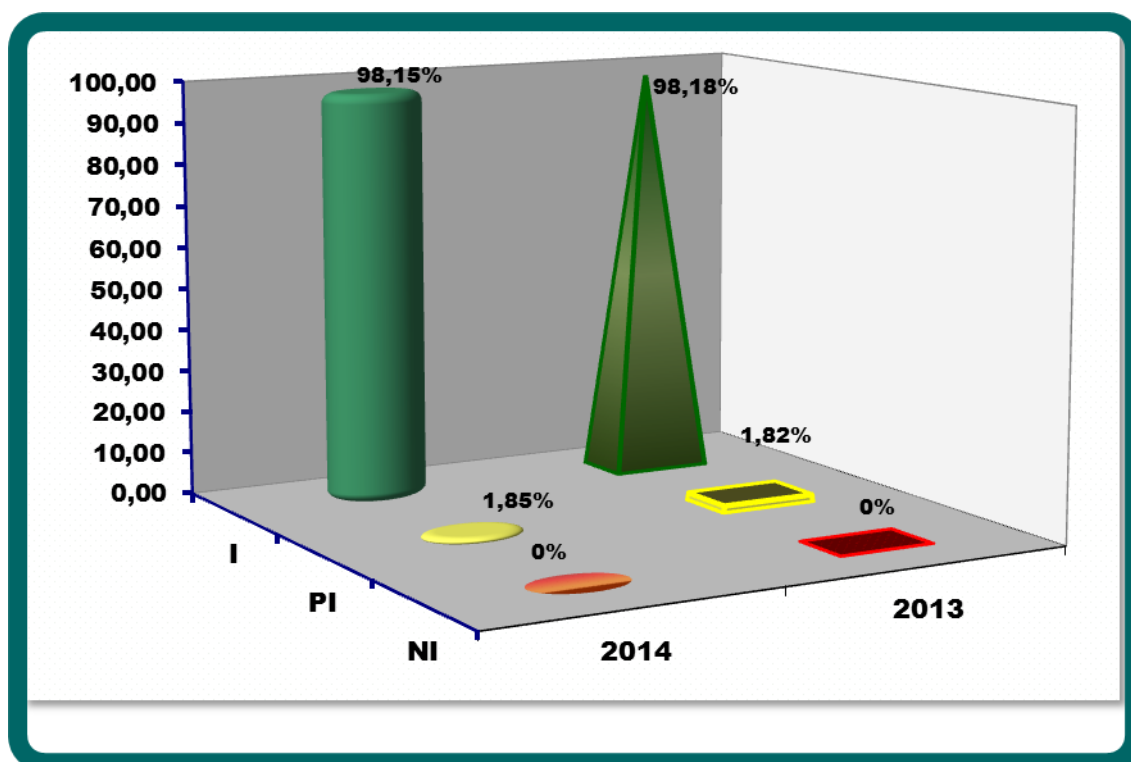


Fig. nr. 12 Gradul de implementare al Standardului 9 „Coordonarea” în anul 2014 comparativ cu anul 2013

Se constată că, 98,15% din ordonatorii principali de credite (53 instituții publice) au implementat acest standard, iar 1,85%, respectiv Ministerul Tineretului și Sporului, l-a implementat parțial.

De asemenea, în anul 2014 comparativ cu anul 2013, gradul de implementare al acestui standard a rămas constant.

10. STANDARDUL 10 „MONITORIZAREA PERFORMANTELOR”

Conducătorii entităților publice trebuie să asigure monitorizarea performanțelor pentru fiecare obiectiv și activitate, prin intermediul unor indicatori relevanți.

Astfel, la nivelul entităților publice este recomandat să fie instituit un sistem unitar de monitorizare și raportare a performanțelor prin intermediul indicatorilor asociați obiectivelor specifice.

La instituțiile publice mari, cu mai multe compartimente, ideal este să fie instituit un sistem informatic, care să permită atât monitorizarea permanentă de către conducere a indicatorilor, activităților și obiectivelor specifice, cât și reevaluarea acestora, în scopul realizării eventualelor corecții.

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

În anul 2014, standardul a fost implementat într-un procent de 87,04%, reprezentând 47 instituții publice, parțial implementat de 11,11%, reprezentând 6 instituții publice și nu a fost implementat de Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului.

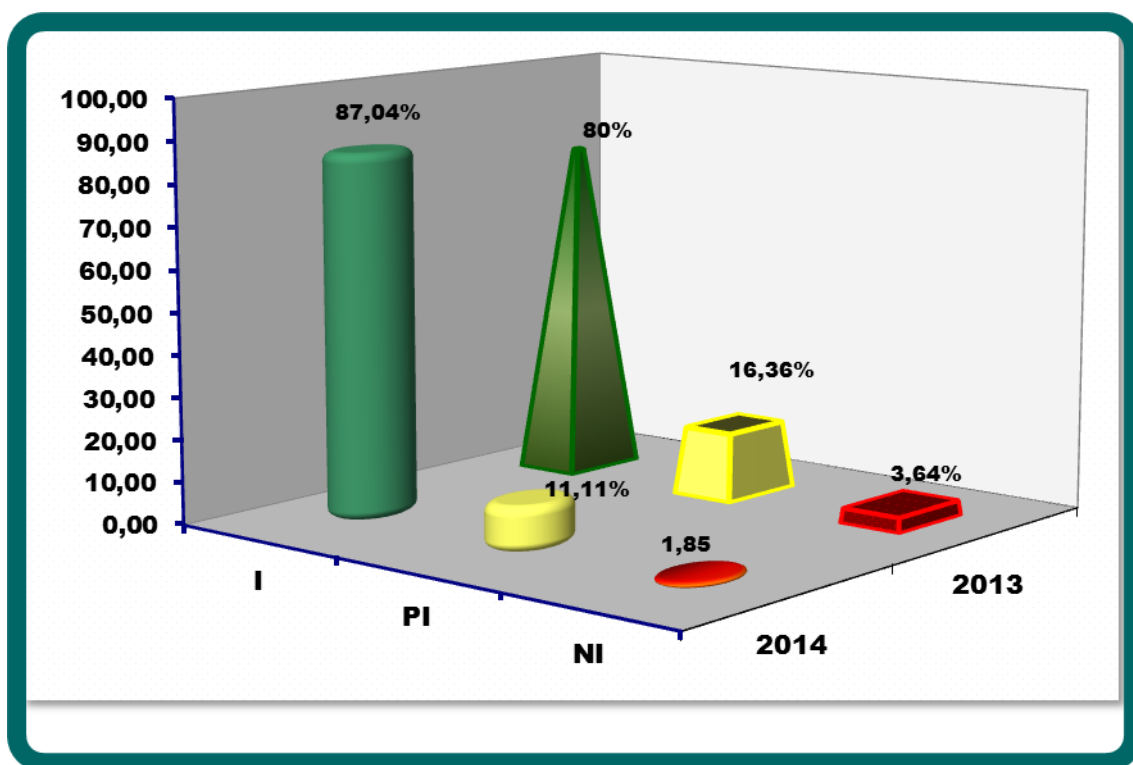


Fig. nr. 13 Gradul de implementare al Standardului 10 „Monitorizarea performanțelor” în anul 2014 comparativ cu anul 2013

Se constată că, în anul 2014, gradul de implementare al acestui standard a crescut cu 7,04% față de anul 2013, numărul instituțiilor care au implementat acest standard crescând de la 44 la 47.

De asemenea, pentru perioada 2011-2014, acest standard a prezentat tendințe constante de creștere, respectiv, de la 67,31% în anul 2011, la 75,48% în 2012, la 80% în 2013 și 87,04% în 2014. În anul 2014, constatăm că gradul de implementare a crescut cu 19,73% față de anul 2011, dinamică pe care o considerăm pozitivă, ordonatorii principali de credite îmbunătățindu-și sistemele de monitorizare în mod progresiv.

11. STANDARDUL 11 „MANAGEMENTUL RISCURILOR”

Potrivit acestui standard, conducătorul entității publice trebuie să instituie și să pună în aplicare un proces de management al riscurilor, care să faciliteze o realizare eficientă și eficace a obiectivelor.

Pentru ca acest standard să fie implementat, la nivelul fiecărui compartiment trebuie identificate și evaluate riscurile propriilor activități, în strânsă legătură cu obiectivele a căror realizare ar putea fi afectată de materializarea acestora, stabilite măsurile de gestionare a riscurilor și cuprinderea în Registrul riscurilor a sintezei informațiilor și deciziilor luate în cadrul procesului de gestionare a riscurilor.

Identificarea riscurilor este un proces continuu, derulat pentru dezvoltarea capacității entității publice în a-și atinge obiectivele specifice.

Gradul de implementare al acestui standard în anul 2014, este redat în figura de mai jos:

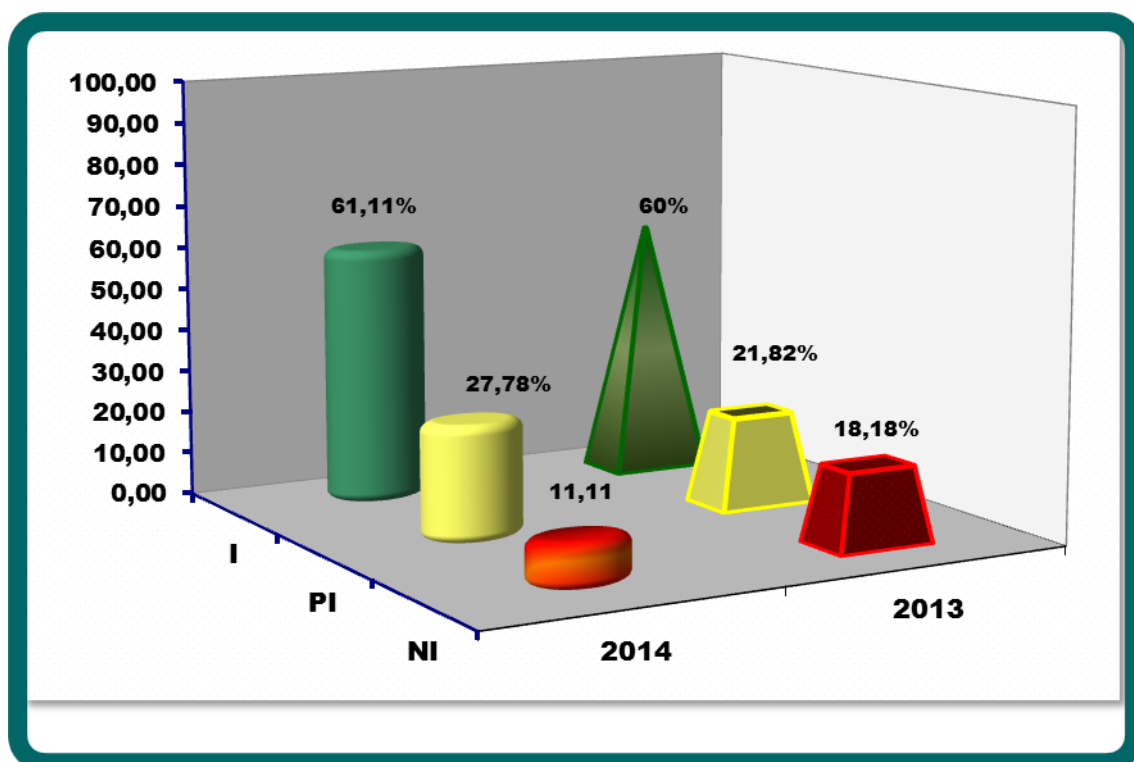


Fig. nr. 14 Gradul de implementare al Standardului 11 „Managementul riscului” în anul 2014 comparativ cu anul 2013

Din graficul de mai sus rezultă că, în anul 2014, 61,11%, reprezentând 33 instituții publice, au implementat acest standard, 27,78%, reprezentând 15 instituții publice, l-au implementat parțial și 11,11%, reprezentând 6 instituții publice, nu l-au implementat.

Deși cifrele de mai sus relevă un grad nesatisfăcător de implementare a standardului, totuși, în anul 2014 gradul de implementare al acestui standard a înregistrat o ușoară creștere, față de anul 2013.

Ordonatorii principali de credite care nu au implementat acest standard sunt: Senatul României; Ministerul Economiei, Comerțului și Turismului; Secretariatul de Stat pentru recunoașterea meritelor luptătorilor împotriva regimului comunist instaurat în România în perioada 1945-1989; Societatea Română de Radiodifuziune; Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului; Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor.

Mai jos reprezentăm grafic procentele în care standardul „Managementul riscului” a fost implementat în perioada 2011-2014:

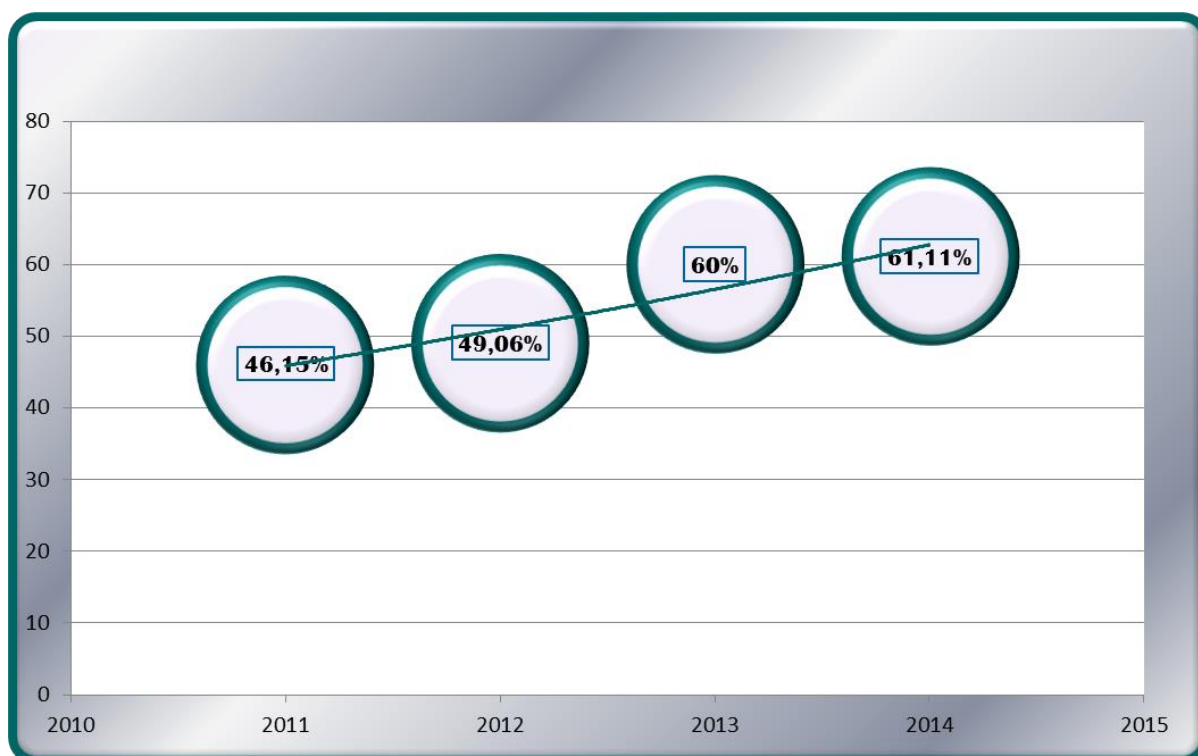


Fig. nr. 15 Dinamica procentului de implementare a Standardului 11 „Managementul riscului”

Gradul de implementare al acestui standard a avut o tendință crescătoare de la an la an, o creștere semnificativă înregistrându-se în anul 2013 față de anul 2012, cu 13,85%, iar în anul 2014 gradul de implementare al standardului a fost cu 14,96% mai mare comparativ cu primul an de implementare.

UCASMFC și-a adus aportul la îmbunătățirea gradului de implementare al acestui standard prin organizarea de cursuri de pregătire profesională în domeniul 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 necesare a fi colectate, conținutul rapoartelor sau sistemele de informații conexe.

Potrivit informațiilor cuprinse în situațiile întocmite și transmise de ordonatorii principali de credite, conform figurii de mai jos, în anul 2014, standardul a fost implementat într-un procent de 77,78%, reprezentând 42 instituții publice, parțial implementat de 12,96%, reprezentând 7 instituții publice și nu a fost implementat de 9,26%, reprezentând 5 instituții publice.

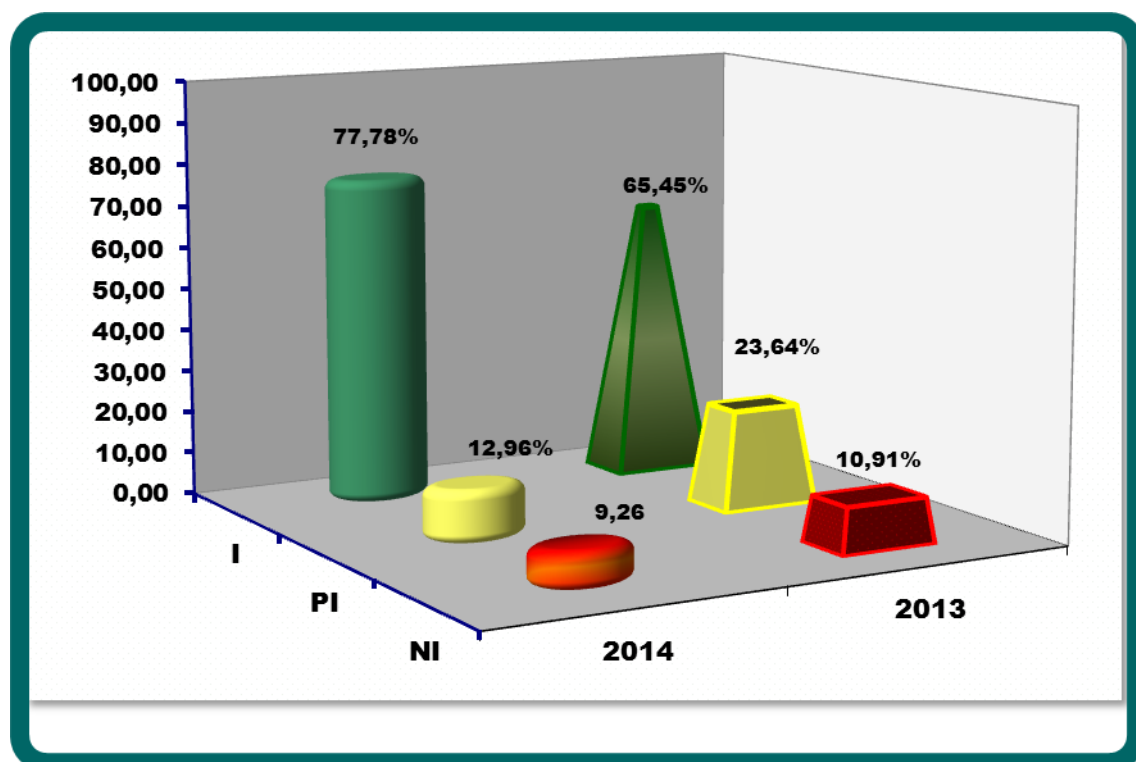


Fig. nr. 16 Gradul de implementare al Standardului 15 „Ipoteze, reevaluări” în anul 2014 comparativ cu anul 2013

În anul 2014 gradul de implementare al acestui standard a crescut cu 12,32% față de anul 2013, numărul ordonatorilor principali de credite care au implementat standardul crescând cu 6 instituții publice față de anul anterior.

Ordonatorii principali de credite care, la fel ca și în anul 2013, au raportat standardul neimplementat sunt: Ministerul pentru Societatea Informațională; Academia Română; Secretariatul de Stat pentru recunoașterea meritelor luptătorilor împotriva regimului comunist instaurat în România în perioada 1945-1989; Autoritatea Națională de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal; Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor.

Cele șase standarde de control intern/managerial prezentate, parte a componentei cheie "Performanța și managementul riscului", asigură un proces dinamic de identificare și analizare a riscurilor cu care se confruntă entitatea în demersurile sale de atingere a obiectivelor.

Dinamica procentelor de implementare a standardelor de control intern/managerial componente ale elementului-cheie "Performanța și managementul riscului", pentru perioada 2011-2014, este redată în figura următoare:

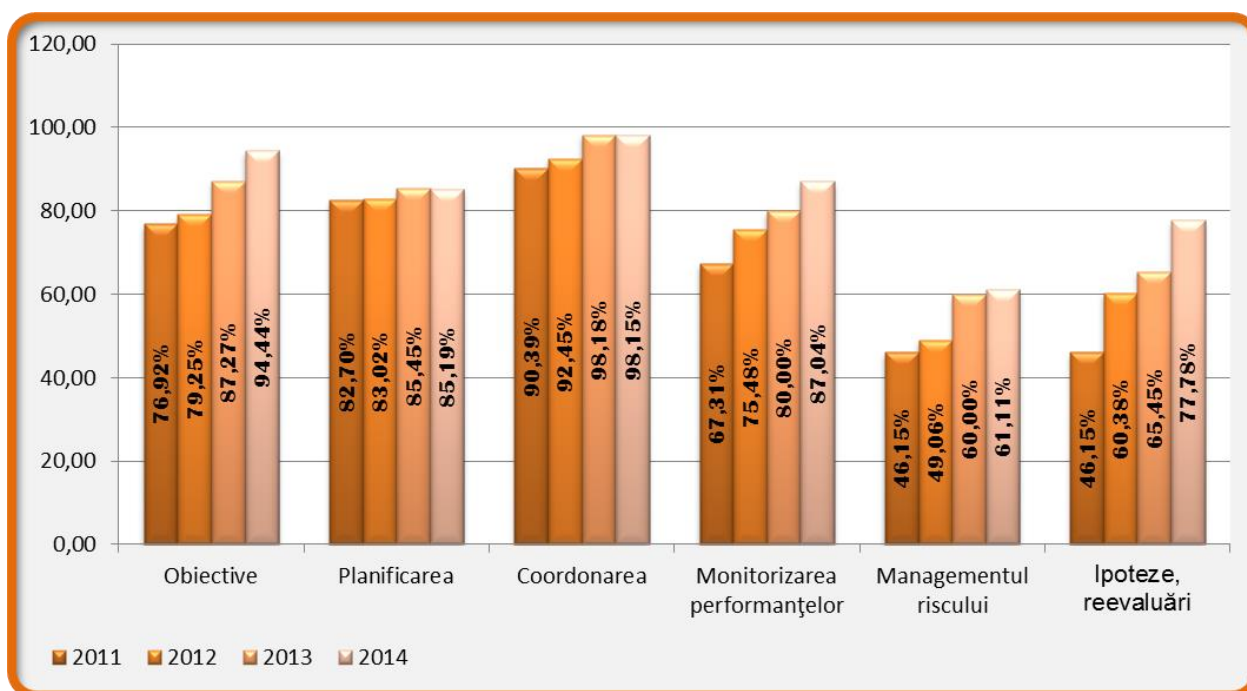


Fig. nr. 17 Dinamica standardelor de control intern/managerial componente ale performanței și managementului riscului

Se observă că, pe parcursul celor patru ani, gradul de implementare pentru cele 6 standarde a crescut de la un an la altul.

În anul 2014, gradul de implementare al standardelor 7 "Obiective", 10 "Monitorizarea performanțelor" și 15 "Ipoteze și reevaluări" a înregistrat creșteri semnificative față de anul 2013, cu 7,17%, 7,07% respectiv cu 12,32%, în timp ce gradul de implementare al celorlalte 3 standarde a rămas constant.

Chiar dacă standardul 11 "Managementul riscului" are un grad relativ mic de implementare, putem spune că în ultimii doi ani, ordonatorii principali de credite au acordat o atenție sporită implementării acestui standard, conștientizând tot mai mult faptul că un Registru al riscurilor bine întocmit permite o gestionare corectă a acestora și adoptarea deciziilor adecvate în vederea diminuării riscurilor care pot afecta realizarea obiectivelor stabilite.

III. INFORMAREA ȘI COMUNICAREA

13. STANDARDUL 12 „INFORMAREA”

Potrivit acestui standard, fiecare entitate publică, în funcție de cadrul legal de organizare a activității și de cultura sa organizațională, stabilește tipurile de informații, conținutul, calitatea, frecvența, sursele și destinatarii 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 în anul 2014 comparativ cu 2013 este următorul:

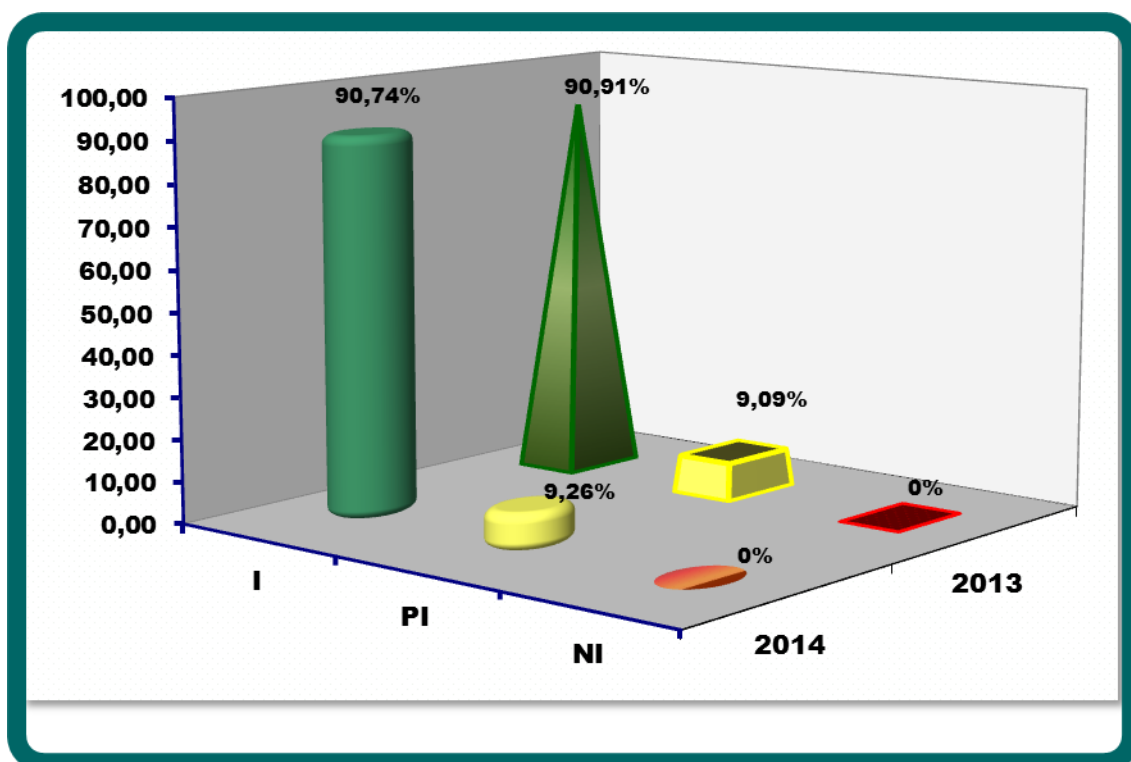


Fig. nr. 18 Gradul de implementare al Standardului 12 „Informarea” în anul 2014 comparativ cu anul 2013

În anul 2014, 90,74% dintre ordonatorii principali de credite (49 instituții publice) au implementat acest standard iar 9,26% (5 instituții publice) l-au implementat parțial.

Față de anul 2013, gradul de implementare al acestui standard a rămas constant și în 2014. Faptul că acest standard are un procent de implementare de peste 90% în ultimii doi ani, ne permite să apreciem că cerințele sale au fost respectate de către ordonatorii principali de credite.

14. STANDARDUL 13 „COMUNICAREA”

Conducerea entității publice stabilește metode și căi de comunicare ce asigură transmiterea eficientă a datelor, informațiilor și deciziilor necesare, atât activității instituției, cât și realizării obiectivelor sale.

Sistemul de comunicare trebuie să fie rapid, atât în mediul intern cât și în cel extern, astfel încât scopurile entității să fie atinse.

De aceea, o entitate publică stabilește și implementează politici și proceduri care să faciliteze comunicarea eficientă în interiorul și în exteriorul său.

Din analiza informațiilor transmise de ordonatorii principali de credite, a rezultat conform figurii de mai jos că, în anul 2014, standardul a fost implementat într-un procent de 98,15%, reprezentând 53 instituții publice și parțial implementat de 1,85%, respectiv de Consiliul Național pentru Studierea Arhivelor Securității.

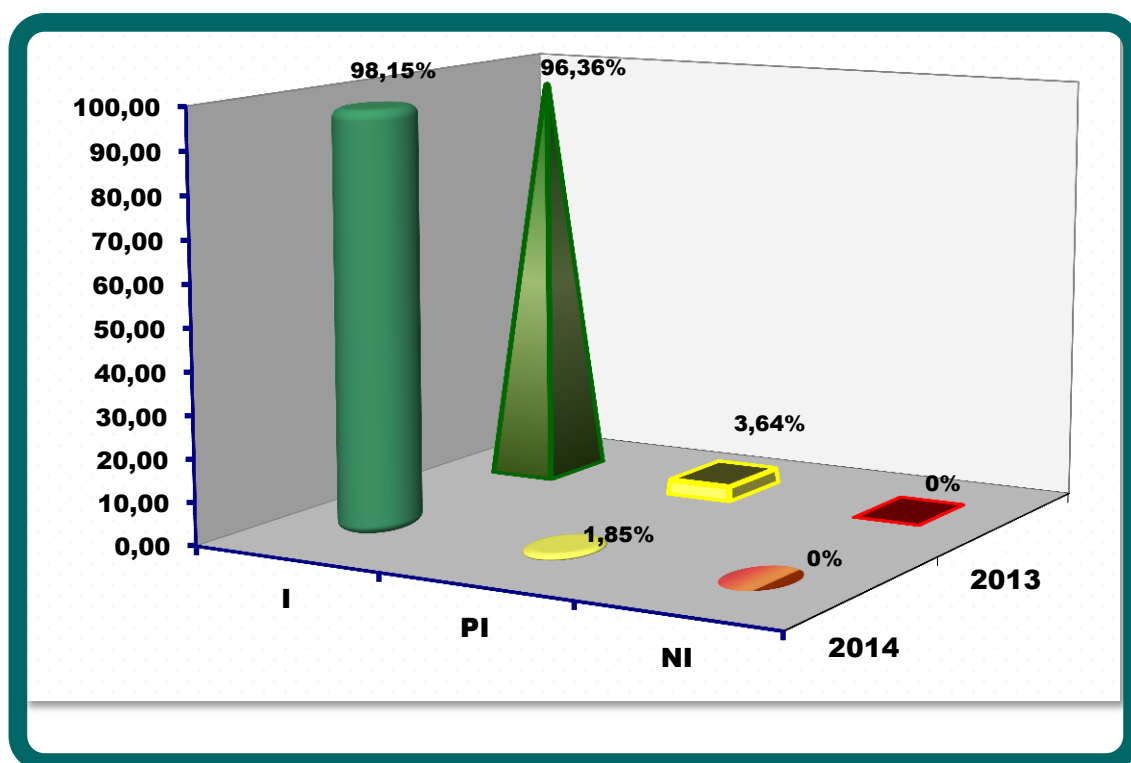


Fig. nr. 19 Gradul de implementare al Standardului 13 „Comunicarea” în anul 2014 comparativ cu anul 2013

În anul 2014 acest standard are un grad de implementare de peste 98%, în creștere cu 1,78% față de anul 2013.

De remarcat că standardul 13 „Comunicarea” a avut încă din anul 2011 un grad înalt de implementare, de 88,46%, iar în următorii 3 ani de peste 90%, ceea ce ne-a făcut să apreciem că cerințele acestuia au fost aplicate corect.

15. STANDARDUL 14 „CORESPONDENȚA ȘI ARHIVAREA”

Conducătorul entității publice trebuie să organizeze întregul proces de creare, organizare, stocare, utilizare și arhivare a documentelor interne, precum și a celor provenite din exteriorul organizației.

Organizarea primirii/expedierii, înregistrării și arhivării corespondenței 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 în anul 2014 comparativ cu 2013 este următorul:

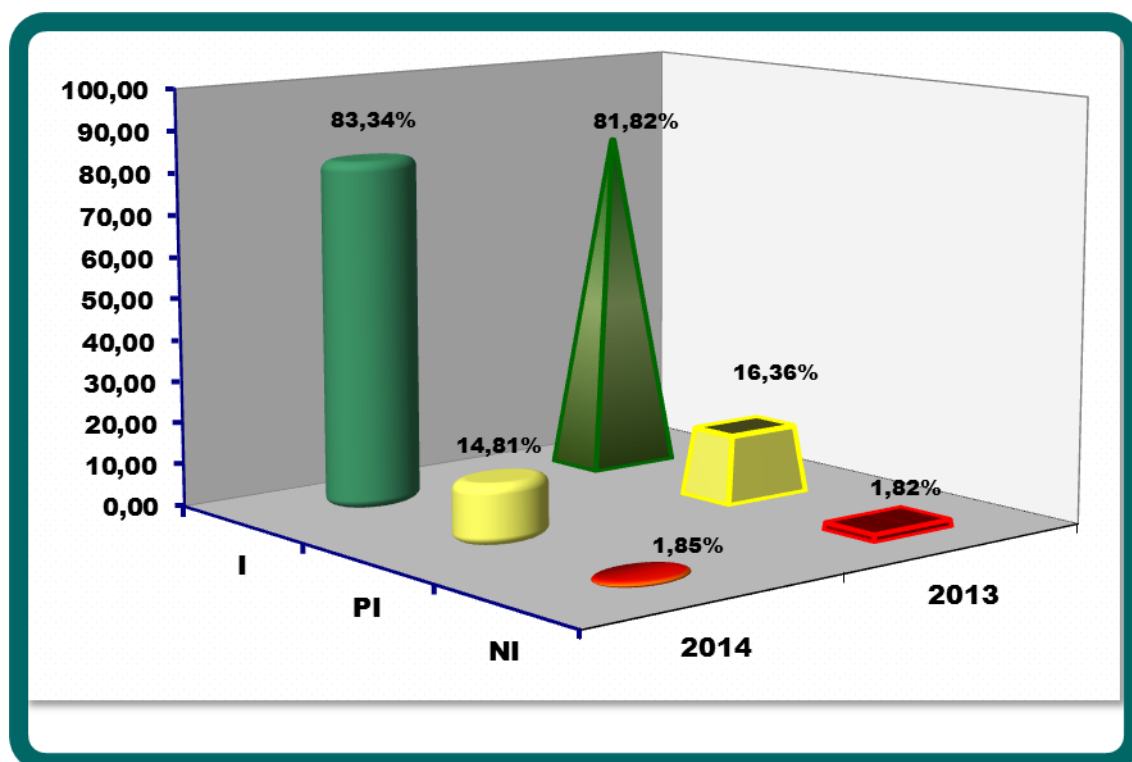


Fig. nr. 20 Gradul de implementare al Standardului 14 „Correspondența și comunicarea” în anul 2014 comparativ cu anul 2013

Din figură rezultă că, 83,34% din ordonatorii principali de credite (45 instituții publice) au implementat acest standard, 14,81% (8 instituții publice) l-au implementat parțial și 1,85% (o instituție publică, respectiv Societatea Română de Radiodifuziune) nu l-a implementat.

Pentru acest standard, în anul 2014 gradul de implementare este mai mare cu 1,52% față de anul 2013.

16. STANDARDUL 16 „SEMNALAREA NEREGULARITĂȚILOR”

Procesul de semnalare a neregularităților în cadrul unei entități publice trebuie să fie unul transparent, să aibă un caracter unitar și să nu atragă un tratament inechitabil și discriminatoriu față de salariatul care semnalează.

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

În cazul semnalării de neregularități, conducătorii de compartimente au obligația de a întreprinde cercetările adecvate în scopul elucidării acestora și să aplice măsurile care se impun.

Gradul de implementare al acestui standard poate fi apreciat ca nesatisfăcător, înregistrând o ușoară diminuare în anul 2014 față de nivelul din anul anterior:

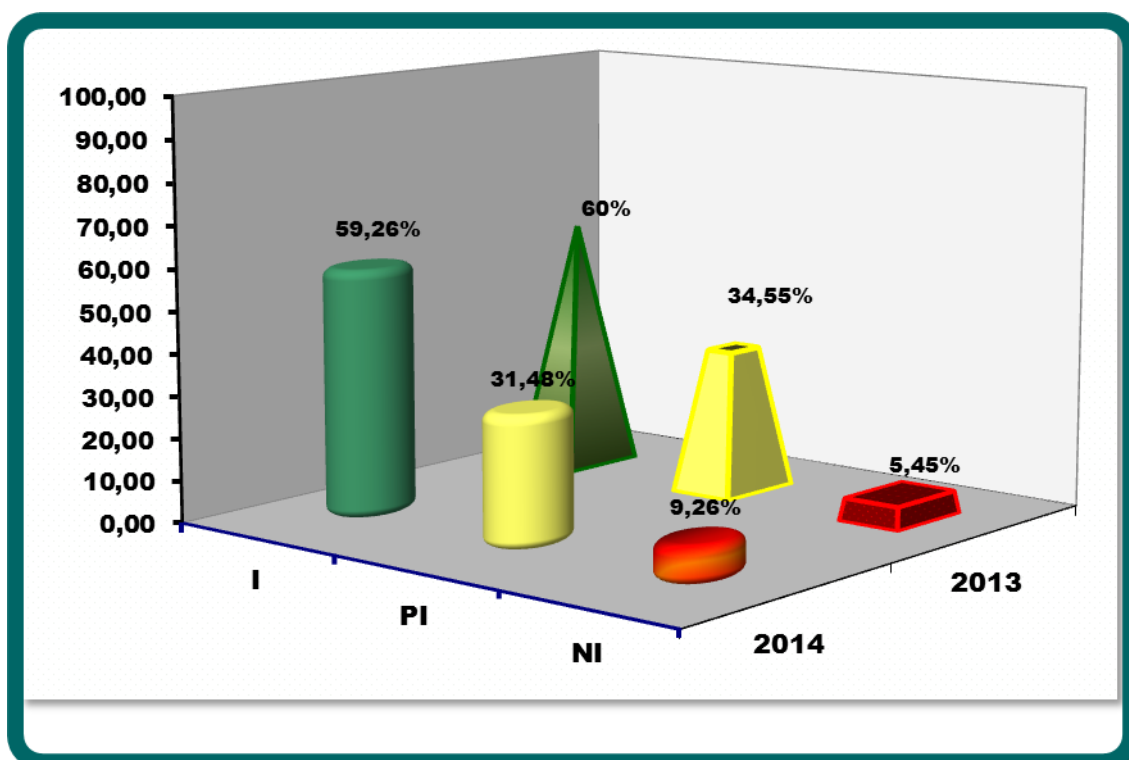


Fig. nr. 21 Gradul de implementare al Standardului 16 „Semnalarea neregularităților” în anul 2014 comparativ cu anul 2013

Graficul de mai sus, reliefează faptul că în anul 2014, 59,26% dintre ordonatorii principali de credite (32 instituții publice) au implementat standardul, 31,48% (17 instituții publice) l-au implementat parțial, iar 9,26% (5 instituții publice) nu l-au implementat.

Instituțiile publice care nu au implementat acest standard sunt: Ministerul Public; Societatea Română de Radiodifuziune; Societatea Română de Televiziune; Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului; Ministerul Tineretului și Sportului.

După cum rezultă și din grafic, acest standard a înregistrat o scădere a gradului de implementare, de la 60% în anul 2013 la 59,26% în 2014 și o creștere a numărului ordonatorilor principali care nu l-au implementat, respectiv de la 3 instituții în anul 2013 la 5 instituții în 2014.

Dat fiind gradul relativ scăzut de implementare al acestui standard, apreciem că în cultura organizațională a entităților publice, semnalarea neregularităților conform unei proceduri formalizate, nu este încă o practică firească, cu caracter transparent, care să permită conducerii să înlăture neregularitățile și să asigure protecția salariaților.

Cele patru standarde de control intern/managerial prezentate, parte a componentei cheie "Informarea și comunicarea", asigură obținerea și utilizarea de către entitățile publice de informații relevante, pe care le comunică atât în interior cât și în exterior pentru a sprijini celelalte componente ale controlului intern/managerial.

Dinamica procentelor de implementare a standardelor de control intern/managerial componente ale elementului-cheie "Informarea și comunicarea", pentru perioada 2011-2014, este redată grafic în figura de mai jos:

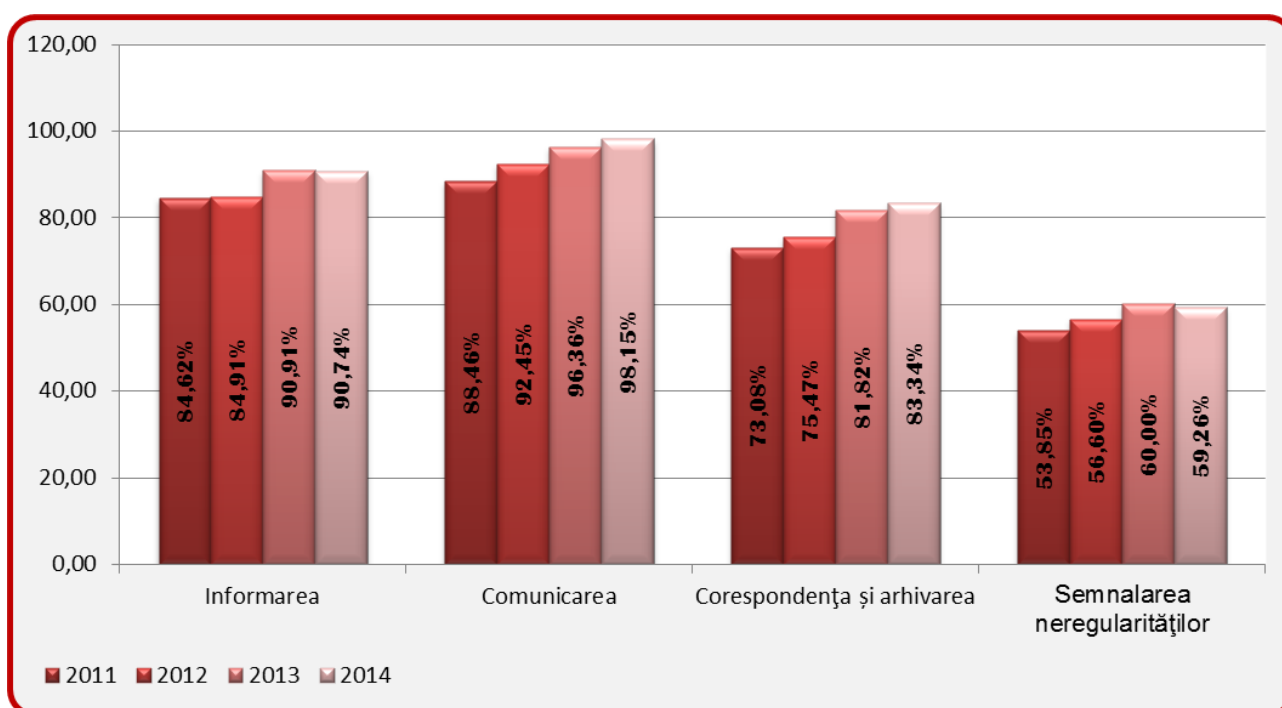


Fig. nr. 22 Dinamica standardelor de control intern/managerial componente ale informării și comunicării

Pe parcursul celor 4 ani de implementare, se observă o evoluție a creșterii gradului de implementare a celor 4 standarde, valorile care ies în evidență fiind cele ale anului 2013 comparativ cu anul 2012.

Singurul standard din cadrul acestui element-cheie al controlului intern care a înregistrat un regres, este standardul 16 "Semnalarea neregularităților", al cărui grad de implementare a scăzut în anul 2014 cu 0,74% față de anul 2013.

Gradul de implementare al standardului 13 "Comunicarea" a înregistrat creșteri constante de la un an la altul, ceea ce demonstrează că ordonatorii principali de credite au identificat corect nevoile de comunicare și le-au armonizat corespunzător între mediul intern și cel extern.

IV. ACTIVITĂȚI DE CONTROL

17. STANDARDUL 17 „PROCEDURI”

Conducerea entităților publice trebuie să se asigure că pentru activitățile importante există proceduri scrise, actualizate, accesibile întregului personal.

Procedurile formalizate și aplicate de personalul entității publice trebuie să asigure derularea activităților potrivit responsabilităților, competențelor și atribuțiilor, internalizând sistematic în entitate buna practică, performanța și stabilitatea, astfel reducându-se riscul de eroare sau de încălcare a prevederilor legale.

Obiectivele entității publice nu se pot realiza sau pot fi compromise, dacă procedurile nu sunt actualizate, comunicate sau respectate de către salariați.

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

În anul 2014, acest standard a fost implementat într-un procent de 77,78%, reprezentând 42 instituții publice, parțial implementat de 18,52%, reprezentând 10 instituții publice și nu a fost implementat de 3,70%, respectiv de Autoritatea Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor și Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor.

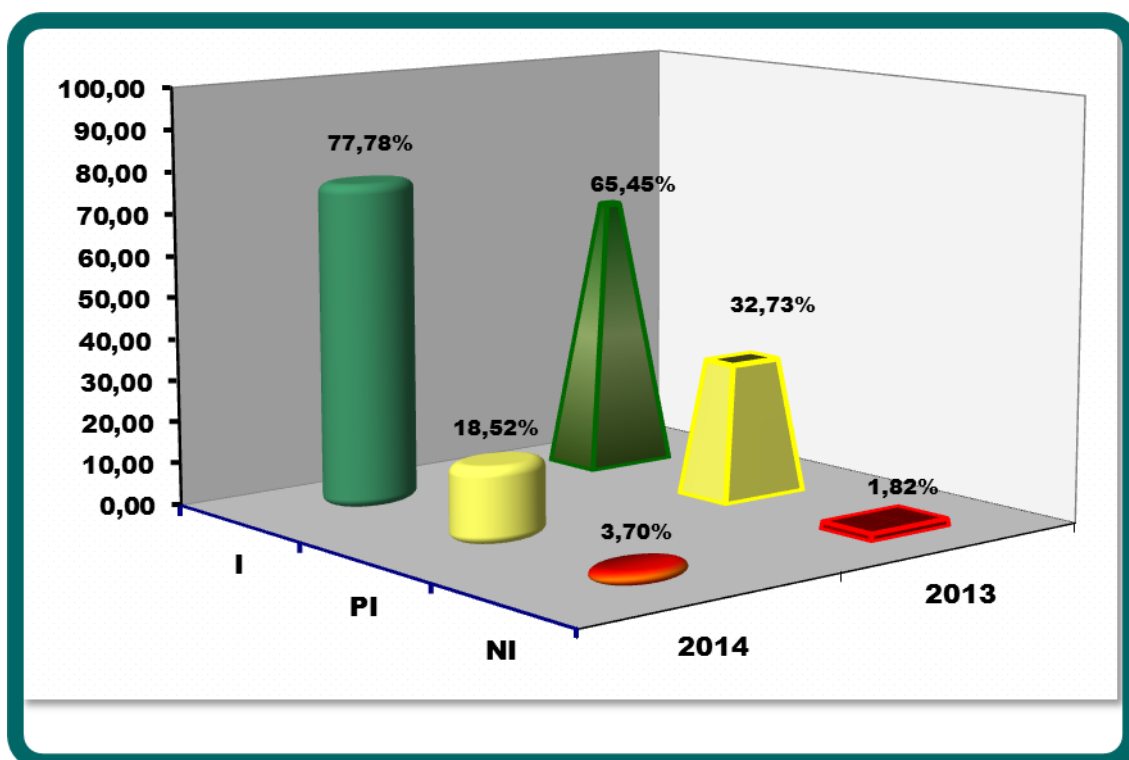


Fig. nr. 23 Gradul de implementare al Standardului 17 „Proceduri” în anul 2014 comparativ cu anul 2013

După cum se poate observa în figura de mai sus, gradul de implementare al acestui standard înregistrează o creștere semnificativă față de anul anterior, cu 12,32%, acest lucru însemnând că la nivelul ordonatorilor principali de credite s-au înregistrat progrese în elaborarea/actualizarea și comunicarea către salariați a procedurilor operaționale/ sistem.

De asemenea, acest standard, concomitent cu creșterea gradului de implementare, înregistrează și o sporire a numărului de instituții care nu l-au implementat, ceea ce înseamnă că există încă deficiențe în modul de aplicare a cerințelor standardului.

Autoritatea Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor este instituția care a înregistrat un regres, prin declararea acestui standard ca neimplementat în anul 2014, în timp ce în anul 2013 a fost raportat ca parțial implementat.

18. STANDARDUL 18 „SEPARAREA ATRIBUȚIILOR”

Potrivit cerințelor acestui standard, la nivelul fiecărei entități publice, 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 acestei separări este de a se preveni cumulara de atribuții și responsabilități la nivelul unor funcții pentru care trebuie respectat principiul separării atribuțiilor, în acest fel putând fi ținute sub control riscurile de eroare, fraudă, încălcare a legislației, precum și riscul de a nu putea detecta problemele apărute.

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/decizie, care aparțin 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, sunt considerate incompatibile.

Gradul de implementare al acestui standard în anul 2014 comparativ cu 2013 este următorul:

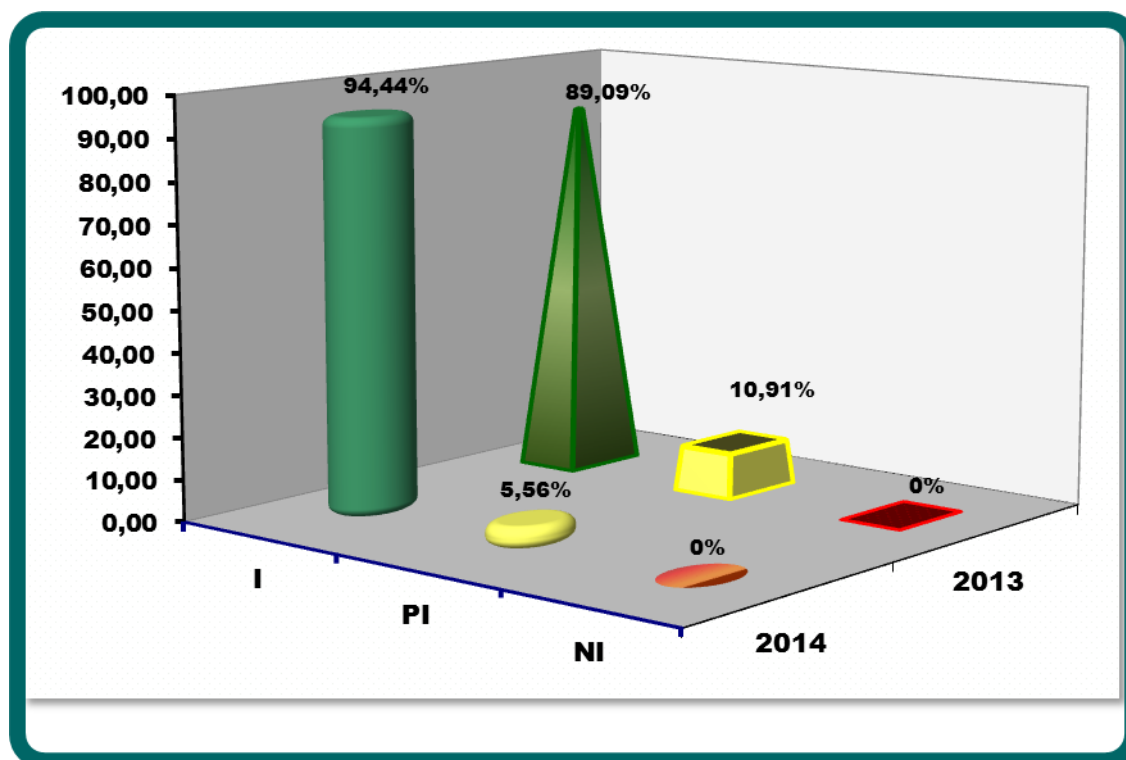


Fig. nr. 24 Gradul de implementare al Standardului 18 „Separarea atribuțiilor” în anul 2014 comparativ cu anul 2013

Din datele raportate de ordonatorii principali de credite prin situațiile centralizatoare, a rezultat că acest standard a fost implementat într-un procent de 94,44%, reprezentând 51 de instituții publice și parțial implementat în proporție de 5,56%, reprezentând 3 instituții publice, respectiv Ministerul Sănătății, Ministerul Afacerilor Externe și Societatea Română de Televiziune.

Gradul de implementare al standardului în anul 2014 este mai mare cu 5,35% față de anul 2013, 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”

Operațiunile unei entități publice trebuie să fie permanent supravegheate de către management, pe baza unor proceduri prestabilite, inclusiv prin controale ex-post, 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 așa 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, îi este evaluată sistematic munca și sunt aprobate rezultatele activității.

În anul 2014, acest standard a fost implementat într-un procent de 75,93%, reprezentând 41 instituții publice, parțial implementat de 22,22%, reprezentând 12 instituții publice și nu a fost implementat de Ministerul Tineretului și Sportului.

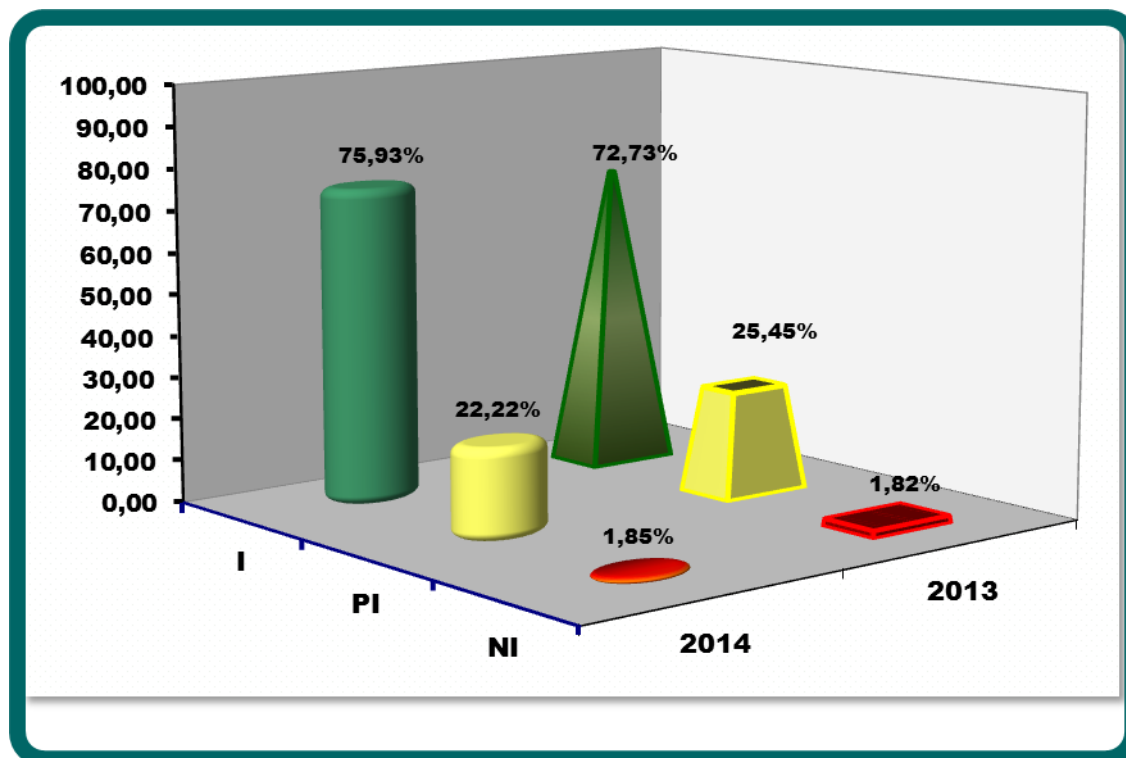


Fig. nr. 25 Gradul de implementare al Standardului 19 „Supravegherea” în anul 2014 comparativ cu anul 2013

Din analiza informațiilor raportate a rezultat că acest standard are un grad de implementare de 75,93%, care deși inferior gradului mediu de implementare, este în creștere cu 3,20% față de anul 2013.

Astfel, considerăm că acest grad de implementare la nivelul anului 2014 este nesatisfăcător, în opinia noastră supervizarea unor activități cu grad ridicat de expunere la risc nefiind realizată în baza unor proceduri prestabilite

20. STANDARDUL 20 „GESTIONAREA ABATERILOR”

Potrivit cerințelor acestui standard, entitatea publică trebuie să se asigure că, pentru toate situațiile în care, apar abateri de la proceduri, trebuie să întocmească documente adecvate, aprobate la un nivel corespunzător, înainte de efectuarea operațiunii.

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.

Gradul de implementare al acestui standard în anul 2014 comparativ cu 2013 este următorul:

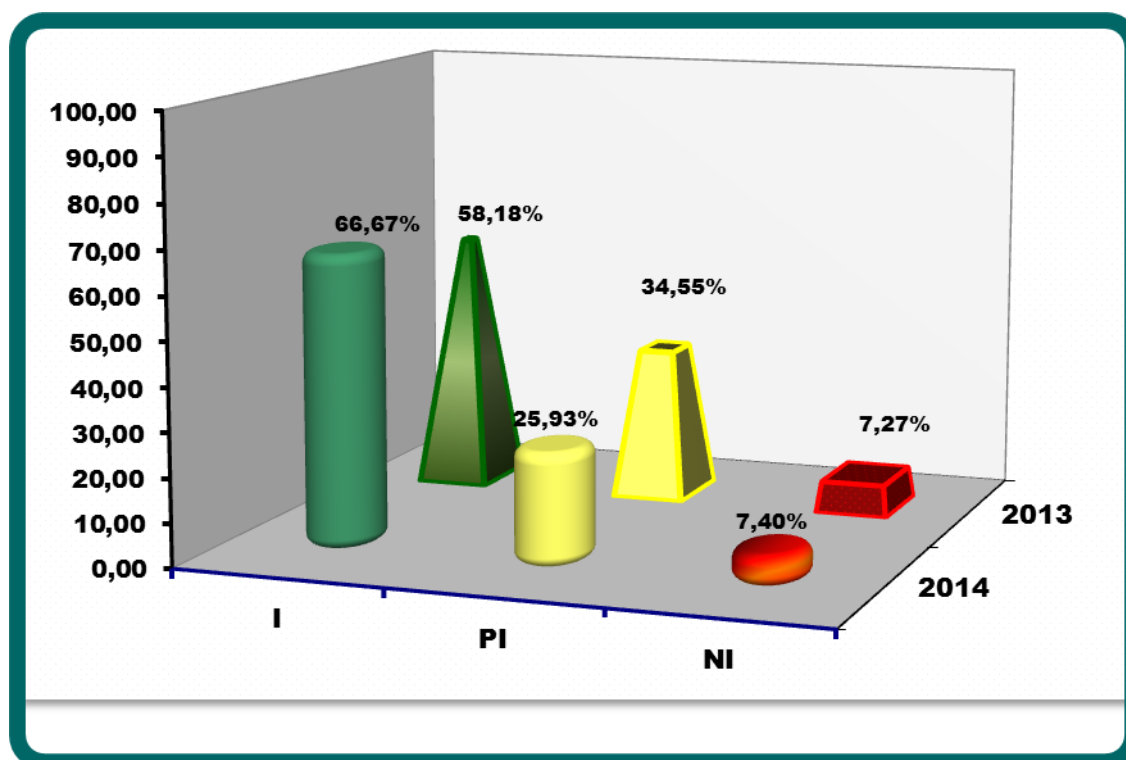


Fig. nr. 26 Gradul de implementare al Standardului 20 „Gestionarea abaterilor” în anul 2014 comparativ cu anul 2013

Graficul de mai sus, relevă că în anul 2014, 66,67% dintre ordonatorii principali de credite (36 instituții publice) au implementat standardul, 25,93% (14 instituții publice) l-au implementat parțial, iar 7,40% (4 instituții publice) nu l-au implementat.

Instituțiile publice care nu au implementat standardul sunt: Academia Română; Societatea Română de Televiziune; Autoritatea Națională de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal; Ministerul Tineretului și Sportului.

Deși în anul 2014 gradul de implementare al acestui standard este încă la un nivel redus, totuși se înregistrează o creștere cu 7,40% față de anul 2013.

21. STANDARDUL 21 „CONTINUITATEA ACTIVITĂȚII”

Conducerea entității publice trebuie să identifice și să inventarieze situațiile care pot duce la întreruperea activității, și pe cale de consecință, la nerealizarea obiectivelor stabilite.

Principalele situații care ar putea genera întreruperea activității sunt: mobilitatea personalului, disfuncționalități la unele echipamente din dotare sau la unii prestatori de servicii, întreruperi în furnizarea unor utilități, schimbări de proceduri etc.

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.

Totodată, conducerea entității publice asigură revizuirea și îmbunătățirea planului de continuitate a activității, astfel încât acesta să reflecte întotdeauna toate schimbările ce pot interveni în organizație.

În anul 2014, acest standard a fost implementat într-un procent de 72,22%, reprezentând 39 instituții publice, parțial implementat de 25,93%, reprezentând 14 instituții publice și nu a fost implementat de Ministerul Tineretului și Sportului.

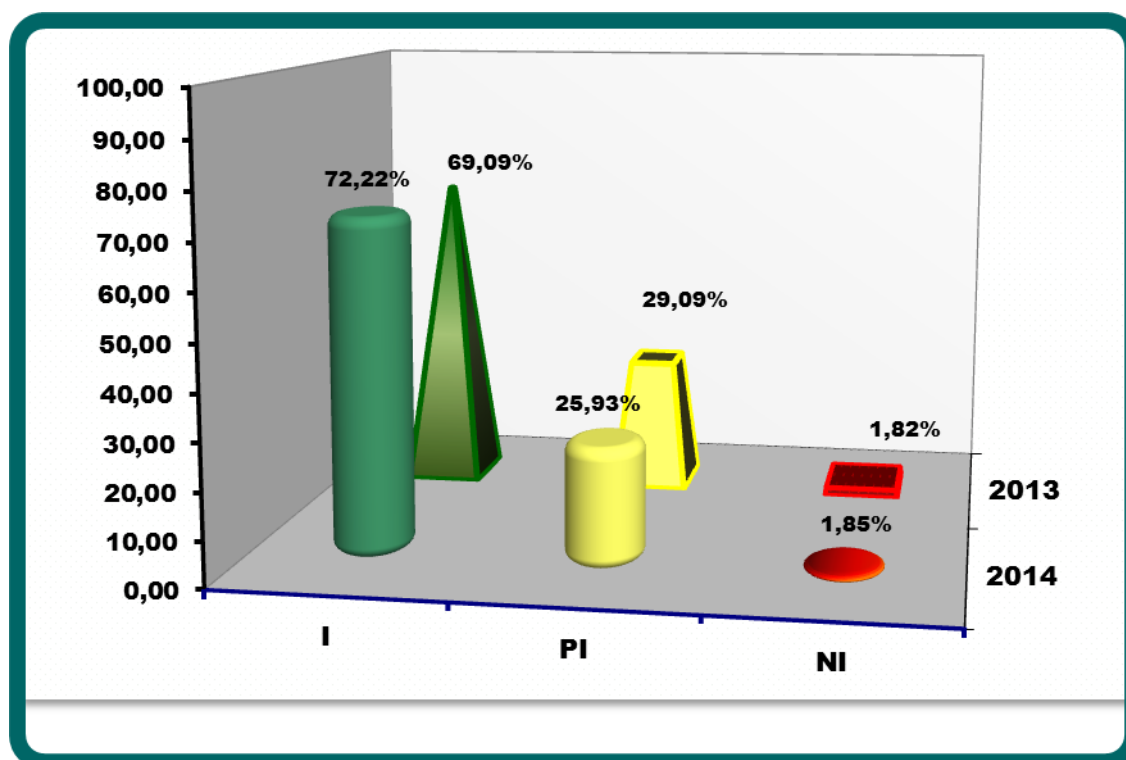


Fig. nr. 27 Gradul de implementare al Standardului 21 „Continuitatea activității” în anul 2014 comparativ cu anul 2013

Din analiza informațiilor raportate a rezultat că, deși gradul de implementare al acestui standard în anul 2014 prezintă o creștere cu 3,13% față de anul 2013, el nu poate fi considerat satisfăcător.

În acest context, considerăm 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”

Potrivit cerințelor acestui standard, entitățile publice trebuie să-și construiască politici adecvate strategiilor de control și programelor concepute astfel încât obiectivele stabilite să fie atinse.

Strategiile de control sunt direct proporționale cu obiectivele entității, astfel, dacă obiectivele fundamentate sunt complexe și dificile, strategiile de control aferente sunt mult mai laborioase.

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.

Gradul de implementare al acestui standard este redat mai jos:

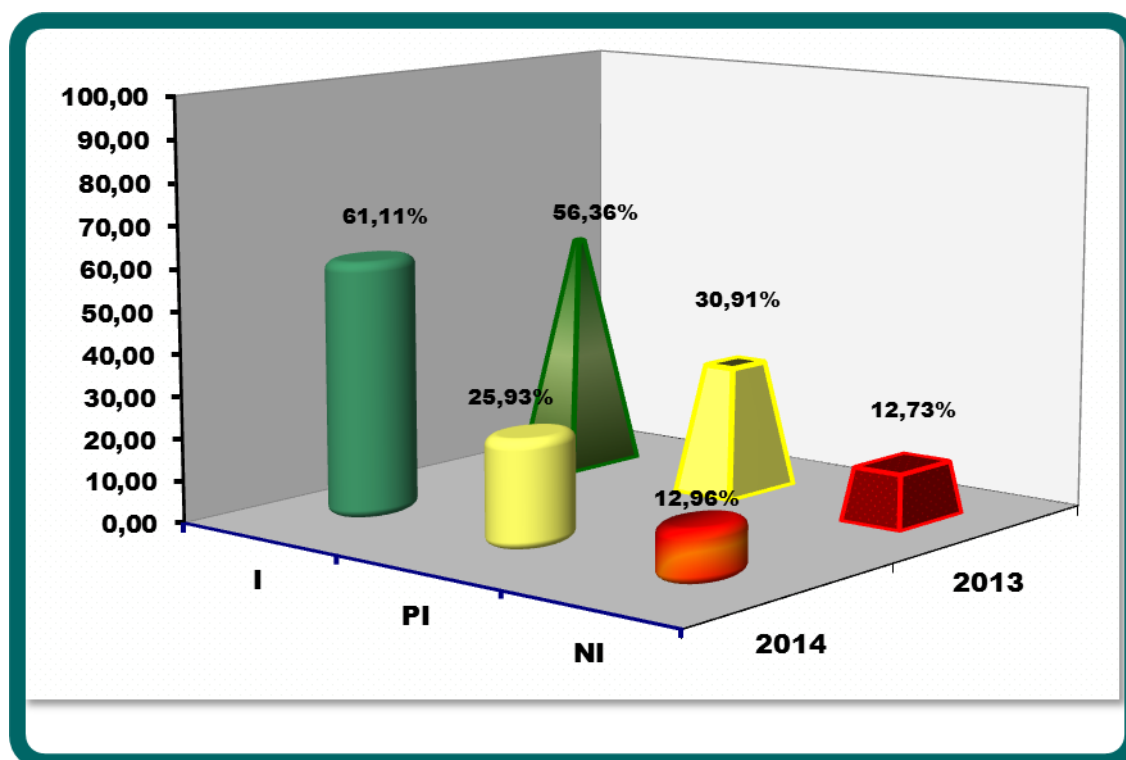


Fig. nr. 28 Gradul de implementare al Standardului 22 „Strategii de control” în anul 2014 comparativ cu anul 2013

Graficul relevă că în anul 2014, 61,11% dintre ordonatorii principali de credite (33 instituții publice) au implementat standardul, 25,93% (14 instituții publice) l-au implementat parțial, iar 12,96% (7 instituții publice) nu l-au implementat.

Instituțiile publice care nu au implementat acest standard sunt: Consiliul Legislativ; Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor; Ministerul Culturii; Academia Română; Societatea Română de Televiziune; Autoritatea Națională de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal; Consiliul Economic și Social;

Deși la nivelul anului 2014 gradul de implementare al acestui standard este încă la un nivel redus, totuși se înregistrează o creștere cu 4,75% față de anul 2013, existând un număr de 21 de ordonatori principali de credite 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”

Accesul la resursele materiale, financiare și informaționale ale entității publice este stabilit de către manager, prin emiterea de documente de autorizare, inclusiv numirea de persoane responsabile pentru protejarea și utilizarea corectă a acestor resurse.

Persoanele autorizate 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 corespunzător pentru a restrânge riscul utilizării abuzive a acestora sau riscul de fraudă.

Din analiza informațiilor raportate, gradul de implementare al acestui standard este de 98,15%, superior gradului mediu de implementare.

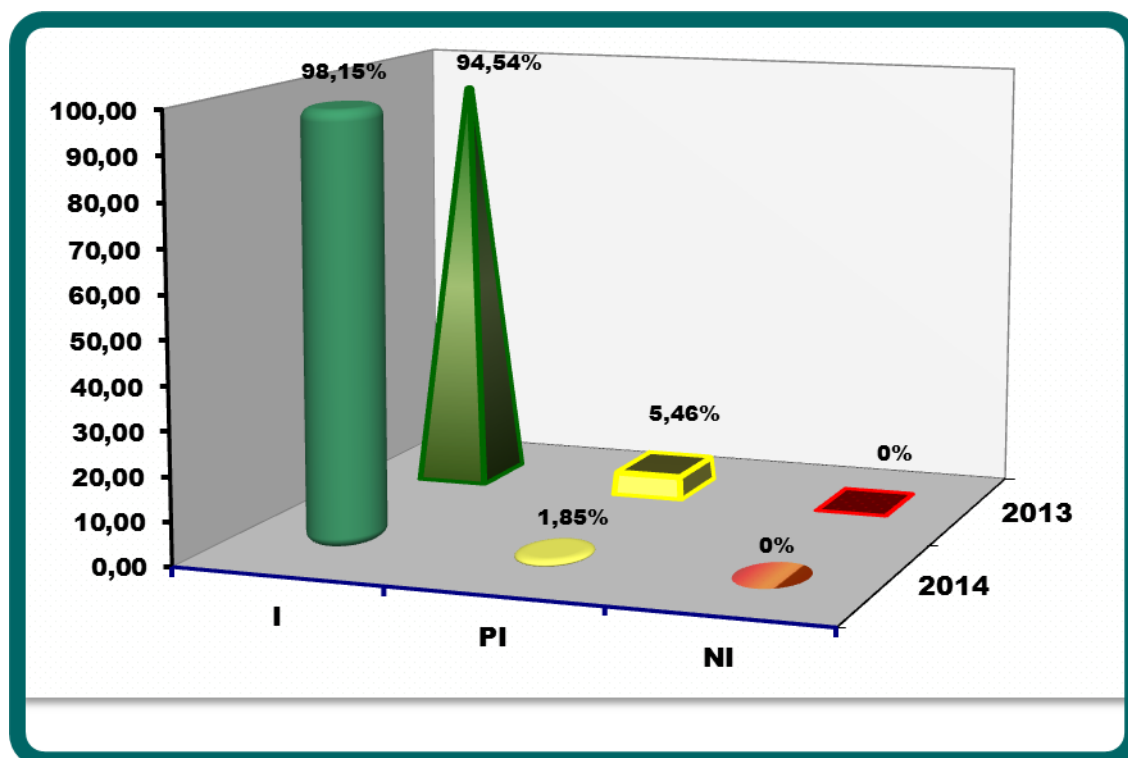


Fig. nr. 29 Gradul de implementare al Standardului 23 „Accesul la resurse” în anul 2014 comparativ cu anul 2013

Potrivit graficului, 98,15% dintre ordonatorii principali de credite, reprezentând 53 instituții publice, au implementat standardul, iar 1,85%, respectiv Consiliul Național al Autoviazualului l-a implementat parțial.

Gradul de implementare al acestui standard este în creștere cu 3,61% față de anul 2013.

Cele șapte standarde de control intern/managerial prezentate, parte a componentei cheie "Activități de control", sunt implementate la toate nivelurile instituțiilor publice raportoare, au un caracter preventiv și asigură atenuarea riscurilor în realizarea obiectivelor.

Procentele de implementare a standardelor de control intern/managerial componente ale elementului-cheie "Activități de control", pentru perioada 2011-2014, sunt prezentate mai jos:

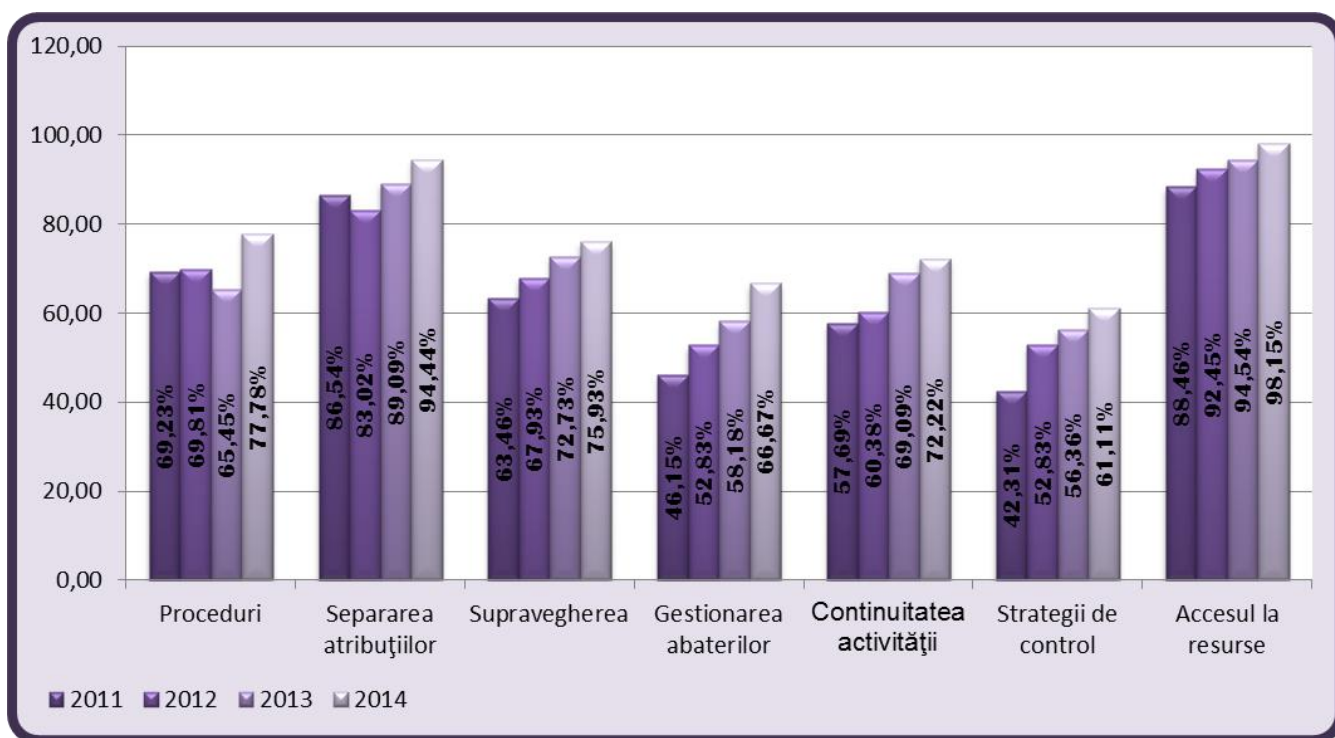


Fig. nr. 30 Dinamica standardelor de control intern/managerial componente ale activității de control

În funcție de gradul de implementare al standardelor de control intern/managerial pentru cei patru ani de implementare, considerăm că cinci dintre ele, respectiv standardele 17 „Proceduri”, 19 „Supravegherea”, 20 „Gestionarea abaterilor”, 21 „Continuitatea activității” și 22 „Strategii de control” nu sunt în mod corespunzător dezvoltate și aplicate în cadrul instituțiilor publice.

Singurele standarde care prezintă evoluții și grade de implementare mulțumitoare sunt standardele 18 „Separarea atribuțiilor” și 23 „Accesul la resurse”, ambele fiind implementate în peste 94% dintre ordonatorii principali de credite.

De asemenea, toate cele șapte standarde au înregistrat tendințe de creștere în anul 2014 față de anul 2013, standardul 17 „Proceduri” remarcându-se cu procentul cel mai mare, respectiv cu 12,32%.

V. AUDITAREA ȘI EVALUAREA

24. STANDARDUL 24 „VERIFICAREA ȘI EVALUAREA CONTROLULUI”

Principala formă de implementare a regulii de management definită de acest standard constă în realizarea operațiunii de autoevaluare de către fiecare conducător de compartiment din cadrul entității publice.

De asemenea, în baza rezultatelor autoevaluării, conducătorul entității publice elaborează, prin asumarea răspunderii manageriale, raportul anual asupra sistemului de control intern/managerial al entității.

Gradul de implementare al acestui standard este redat mai jos:

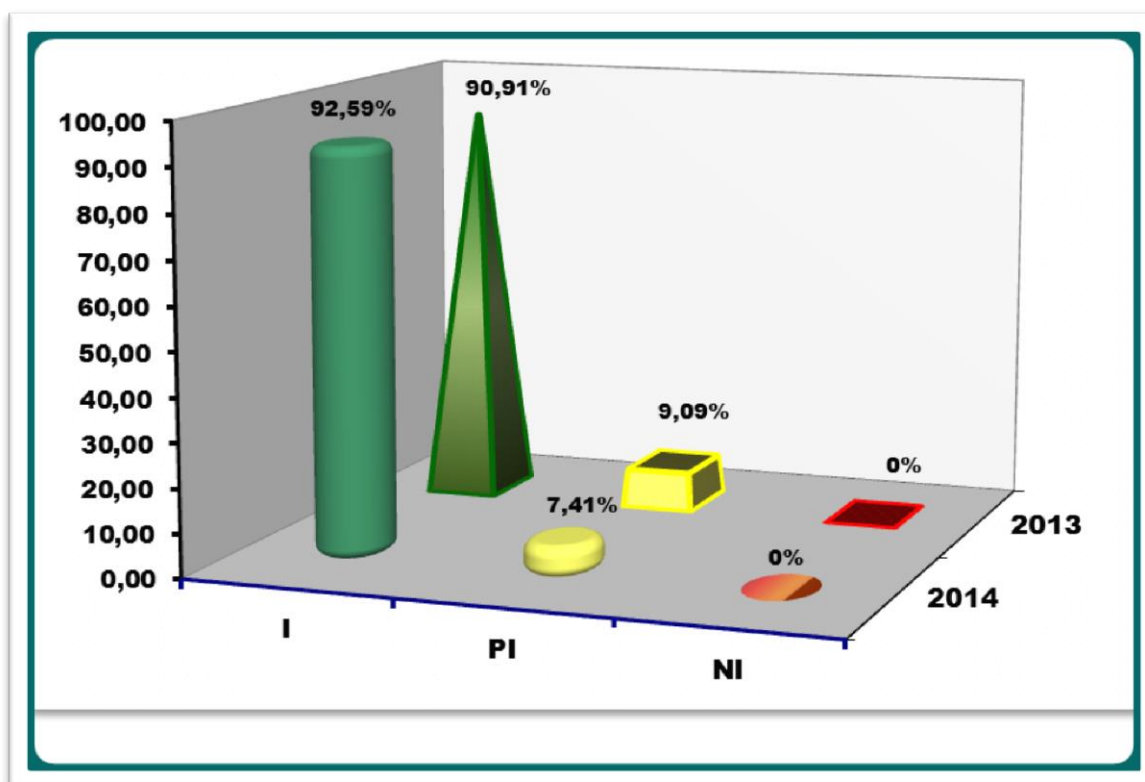


Fig. nr. 31 Gradul de implementare al Standardului 24 „Verificarea și evaluarea controlului” în anul 2014 comparativ cu anul 2013

În anul 2014, 92,59% dintre ordonatorii principali de credite, reprezentând 50 instituții publice, au implementat standardul și 7,41%, respectiv 4 instituții publice l-au implementat parțial.

Numărul instituțiilor care au implementat standardul a rămas același ca și în anul 2013, respectiv 50 de instituții publice.

25. STANDARDUL 25 „AUDITUL INTERN”

Potrivit cerințelor acestui standard, în fiecare entitate publică trebuie să existe o capacitate de audit sau să aibă acces la o astfel de capacitate, care să aibă în structura sa auditori competenți, a căror activitate se desfășoară, de regulă, conform unor programe bazate pe evaluarea riscurilor.

Compartimentul de audit public intern din cadrul entităților publice este dimensionat în funcție de volumul de activitate și de mărimea riscurilor asociate, astfel încât să se asigure auditarea tuturor activităților care intră în sfera sa de competență.

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.

În anul 2014, acest standard a fost implementat într-un procent de 87,04%, reprezentând 47 instituții publice, parțial implementat de 7,41%, reprezentând 4 instituții publice și nu a fost implementat de 5,55%, respectiv de 3 instituții publice.

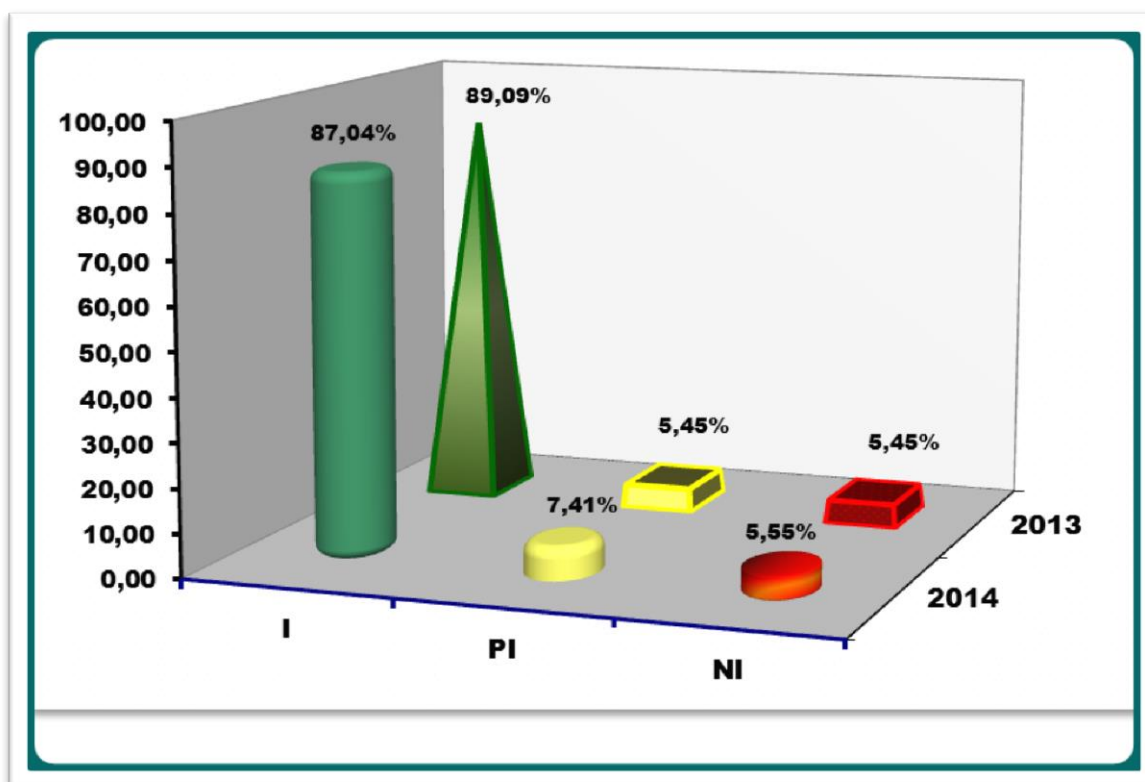


Fig. nr. 32 Gradul de implementare al Standardului 25 „Auditul intern” în anul 2014 comparativ cu anul 2013

Din analiza datelor raportate și reprezentate grafic în figura de mai sus, rezultă că în anul 2014, gradul de implementare al acestui standard este în scădere cu 2,05% față de anul 2013.

Instituțiile publice care au raportat acest standard ca neimplementat sunt: Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor; Consiliul Economic și Social; Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor.

Faptul că gradul de implementare al acestui standard înregistrează o tendință decrescătoare în anul 2014, față de anul 2013, iar la trei instituții publice la care se exercită funcția de ordonator principal de credite al bugetului de stat, nu este implementat, reprezintă o vulnerabilitate pentru instituțiile respective, pe care managementul trebuie să o trateze cu responsabilitate, deoarece implementarea acestui standard poate să anticipeze și să prevină erorile, fraudele și neregularitățile din stadii incipiente.

Interesantă este și evoluția acestui standard în cei patru ani de implementare, așa cum se vede și în figura de mai jos:

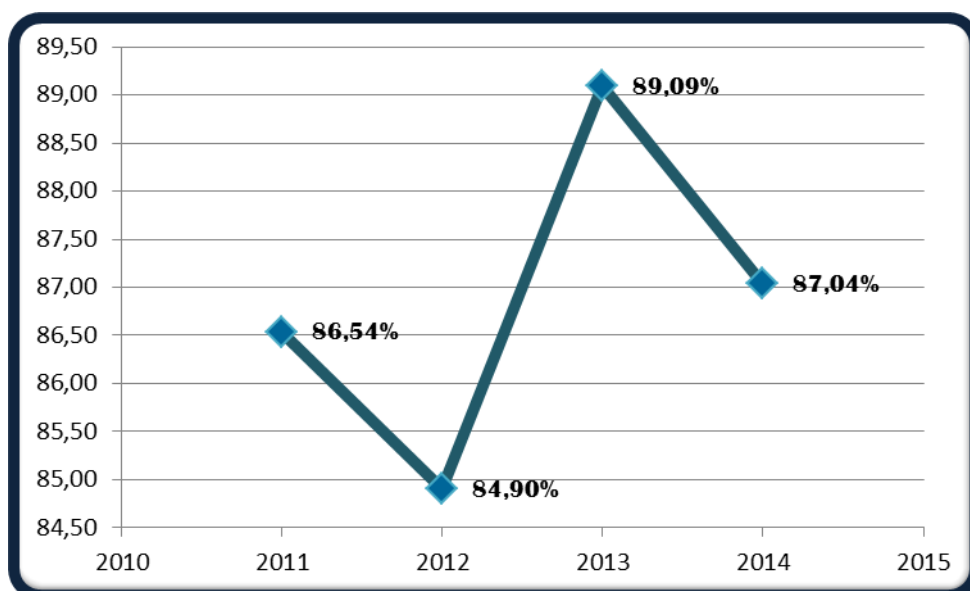


Fig. nr. 33 Dinamica gradului de implementare a Standardului 25 „Auditul intern”

După cum se observă, standardul are o evoluție fluctuantă, de la an la an, cu scăderi și creșteri ale gradului de implementare, ale cărei cauze pot fi datorate unei percepții inadecvate ale rolului auditului public intern, de către managementul superior, precum și reorganizării unor instituții publice.

Componenta cheie „Auditarea și evaluarea” prin cele două standarde prezentate, asigură o serie de evaluări ale sistemelor de control intern/managerial.

Gradele de implementare ale standardelor de control intern/managerial componente ale elementului-cheie „Auditarea și evaluarea”, pentru perioada 2011-2014, sunt prezentate mai jos:

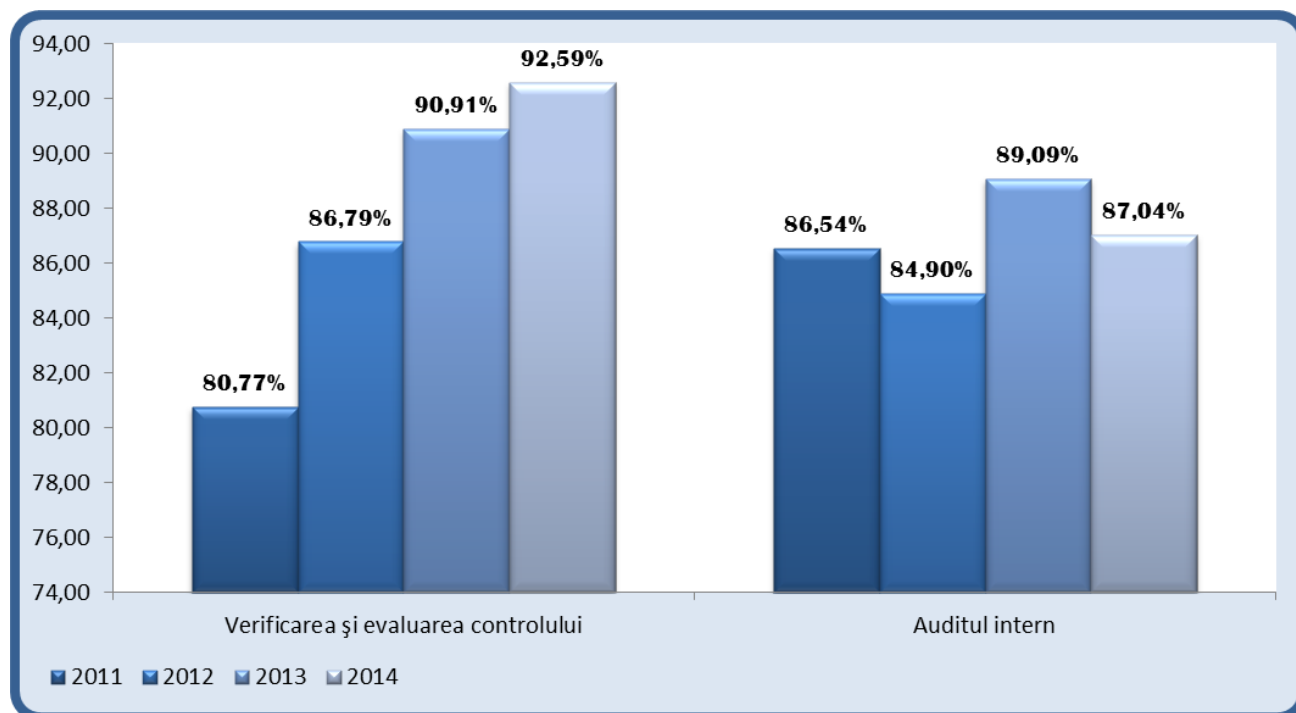


Fig. nr. 34 Dinamica standardelor de control intern/managerial componente ale auditării și evaluării

Standardul 24 „Verificarea și evaluarea controlului” prezintă un ritm constant de creștere, de la an la an, astfel că în anul 2014 gradul de implementare al acestui standard a crescut cu 11,82% față de anul 2011.

În cei patru ani de implementare, standardul 25 ”Auditul intern” a avut oscilații ale gradului de implementare. Astfel, în anul 2012 a scăzut cu 1,64% comparativ cu anul 2011, în 2013 a crescut atât față de anul 2011 cu 2,55%, cât și față de anul 2012 cu 4,19%, iar în anul 2014 a înregistrat o scădere cu 2,05% față de anul 2013.

2.3.2 Implementarea standardelor de control intern/managerial la entitățile publice subordonate ordonatorilor principali de credite

Stadiul implementării standardelor de control intern/managerial, conform rezultatelor autoevaluării la data de 31 decembrie 2014, la nivelul entităților publice subordonate fiecărui ordonator principal de credite raportor, este prezentat în detaliu în Anexa nr. 2 la prezentul raport.

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 din situațiile centralizatoare anuale întocmite și transmise MFP.

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 entităților publice subordonate ordonatorilor principali de credite în anul 2014 comparativ cu anul 2013

Nr. standard	Standardul de control intern/managerial	2013						2014					
		Numărul de entități publice subordonate ordonatorilor principali de credite la care standardul este:			Gradul de implementare			Numărul de entități publice subordonate ordonatorilor principali de credite la care standardul este:			Gradul 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	1.620	77	79	91,22	4,34	4,44	1.748	57	21	95,73	3,12	1,15
S2	Atribuții, funcții, sarcini	1.685	28	63	94,88	1,58	3,54	1.790	24	12	98,03	1,31	0,66
S3	Competența, performanța	1.559	148	69	87,78	8,33	3,89	1.669	139	18	91,40	7,61	0,99
S4	Funcții sensibile	953	339	484	53,66	19,09	27,25	1.054	386	378	57,98	21,23	20,79
S5	Delegarea	1.465	214	97	82,49	12,05	5,46	1.571	217	38	86,04	11,88	2,08
S6	Structura organizatorică	1.642	65	68	92,51	3,66	3,83	1.742	67	17	95,40	3,67	0,93
S7	Obiective	1.574	128	74	88,63	7,20	4,17	1.682	127	17	92,11	6,96	0,93
S8	Planificarea	1.592	105	79	89,64	5,91	4,45	1.725	83	18	94,46	4,55	0,99
S9	Coordonarea	1.631	70	75	91,84	3,94	4,22	1.744	64	18	95,51	3,50	0,99
S10	Monitorizarea performanțelor	1.461	200	115	82,26	11,26	6,48	1.596	178	52	87,40	9,75	2,85
S11	Managementul riscului	1.232	360	184	69,37	20,27	10,36	1.325	393	108	72,57	21,52	5,91
S15	Ipoteze, reevaluări	1.327	205	244	74,72	11,54	13,74	1.415	214	197	77,49	11,72	10,79
S12	Informarea	1.566	127	83	88,18	7,15	4,67	1.679	117	30	91,95	6,41	1,64
S13	Comunicarea	1.636	67	73	92,12	3,77	4,11	1.745	64	17	95,56	3,50	0,93

S14	Corespondența și arhivarea	1.529	167	80	86,10	9,40	4,50	1.643	152	31	89,98	8,32	1,70
S16	Semnalarea neregularităților	1.350	284	142	76,01	15,99	8,00	1.459	292	74	79,95	16,00	4,05
S17	Proceduri	1.409	279	88	79,34	15,71	4,95	1.480	315	31	81,05	17,25	1,70
S18	Separarea atribuțiilor	1.529	152	95	86,09	8,56	5,35	1.625	159	42	88,99	8,71	2,30
S19	Supravegherea	1.457	231	88	82,04	13,01	4,95	1.547	247	35	84,58	13,50	1,92
S20	Gestionarea abaterilor	1.361	228	187	76,63	12,84	10,53	1.406	278	142	77,00	15,22	7,78
S21	Continuitatea activității	1.471	179	126	82,83	10,08	7,09	1.586	181	59	86,86	9,91	3,23
S22	Strategii de control	1.294	229	253	72,86	12,89	14,25	1.400	237	189	76,67	12,98	10,35
S23	Accesul la resurse	1.601	85	90	90,14	4,79	5,07	1.727	67	32	94,58	3,67	1,75
S24	Verificarea și evaluarea controlului	1.525	135	116	85,87	7,60	6,53	1.601	153	72	87,68	8,38	3,94
S25	Auditul intern	989	85	386	67,74	5,82	26,44	1.010	80	455	65,37	5,18	29,45
	Gradul mediu de implementare				82,60	9,47	7,93				85,77	9,44	4,79

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 2014, este următorul:

- 85,77% standarde implementate;
- 9,44% standarde parțial implementate;
- 4,79% standarde neimplementate.

Din informațiile cuprinse în tabel, se pot desprinde următoarele:

- ➔ gradul mediu de implementare al standardelor de control intern/managerial de la nivelul ordonatorilor secundari și terțiari subordonați ordonatorilor principali de credite, în anul 2014, a crescut cu 3,17% față de anul 2013, concomitent cu diminuarea procentului de neimplementare al standardelor cu 3,14% în anul 2014 față de anul 2013;
- ➔ în anul 2014, comparativ cu anul 2013 se poate observa o evoluție a gradului de implementare, 24 din cele 25 de standarde de control intern/managerial au înregistrat creșteri, singurul cu tendință descrescătoare fiind standardul 25 „Auditul intern”;
- ➔ toate standardele de control intern/managerial au grade de implementare de peste 55%, iar 10 dintre ele de peste 90%;
- ➔ standardul 4 „Funcții sensibile” are gradul cel mai mic de implementare, de 57,98%, dar totuși în creștere cu 4,32% față de anul 2013;
- ➔ 9 standarde de control intern/managerial au grade de implementare inferioare gradului mediu de implementare, reprezentând un procent de 36%, iar 25 standarde au gradele de implementare superioare gradului mediu de implementare, ceea ce reprezintă 64%.

Gradul de implementare al standardelor de control intern/managerial, pentru întreaga perioadă gestionată de MFP, respectiv 2011-2014, rezultat în urma procesului de autoevaluare efectuat de entitățile publice subordonate ordonatorilor principali de credite, este prezentat în tabelul de mai jos:

Tabelul nr. 5

Standard	Denumire standard	2011	2012	2013	2014
S1	Etica, Integritatea	91,34	93,24	91,22	95,73
S2	Atribuții, funcții, sarcini	97,07	96,67	94,88	98,03
S3	Competența, performanța	87,63	90,01	87,78	91,40
S4	Funcții sensibile	41,89	54,65	53,66	57,98
S5	Delegarea	74,12	77,90	82,49	86,04
S6	Structura organizatorică	91,82	93,18	92,51	95,40
S7	Obiective	81,30	83,48	88,63	92,11
S8	Planificarea	88,11	90,88	89,64	94,46
S9	Coordonarea	92,35	91,58	91,84	95,51
S10	Monitorizarea performanțelor	78,85	81,76	82,26	87,40
S11	Managementul riscului	56,51	63,90	69,37	72,57
S15	Ipoteze, reevaluări	61,75	69,42	74,72	77,49
S12	Informarea	87,58	89,76	88,18	91,95
S13	Comunicarea	92,41	92,92	92,12	95,56
S14	Correspondența	83,57	87,50	86,10	89,98
S16	Semnalarea neregularităților	69,95	73,55	76,01	79,95

S17	Proceduri	70,07	75,53	79,34	81,05
S18	Separarea atribuțiilor	84,59	87,07	86,09	88,99
S19	Supravegherea	76,67	81,49	82,04	84,58
S20	Gestionarea abaterilor	65,95	71,14	76,63	77,00
S21	Continuitatea activității	81,96	82,19	82,83	86,86
S22	Strategii de control	61,17	69,58	72,86	76,67
S23	Accesul la resurse	89,79	92,06	90,14	94,58
S24	Verificarea și evaluarea controlului	82,78	86,68	85,87	87,68
S25	Auditul intern	68,93	70,27	67,74	65,37

După cum rezultă din tabelul de mai sus, doar 11 standarde de control intern/managerial au prezentat creșteri de la un an la altul, restul de 14 au avut tendințe fluctuante, înregistrând creșteri sau scăderi ale gradului de implementare.

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

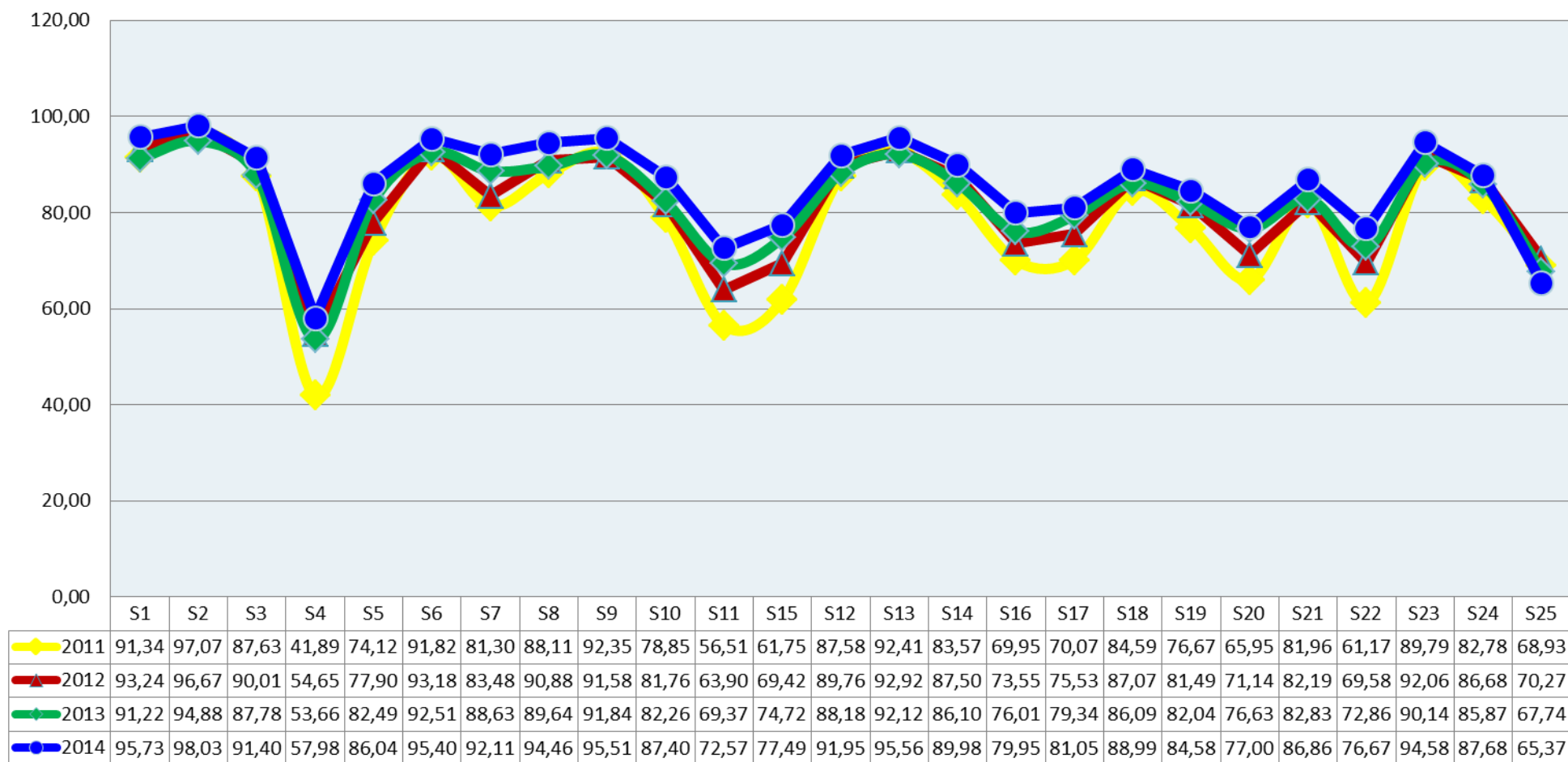


Fig. nr. 35 Dinamica standardelor de control intern/managerial la nivelul entităților publice subordonate ordonatorilor principali de credite pe perioada 2011-2014

După cum se observă din reprezentarea grafică de mai sus, gradul de implementare aferent standardelor de control intern/managerial înregistrează evoluții oscilante.

Un caz aparte îl reprezintă standardul 25 „Auditul intern” care din anul 2012 înregistrează scăderi constante, respectiv cu 2,53% în anul 2013 față de anul 2012 și cu 2,37% în anul 2014 față de anul 2013. Aceste valori semnaleză că ne aflăm în fața unor probleme serioase ale auditului intern, ale căror cauze ar trebui identificate și tratate de către factorii responsabili din cadrul entităților publice.

Așa cum am afirmat și în anii anteriori, 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.

Totodată, cu precauție trebuie tratat și modul în care conducătorii compartimentelor din cadrul unor entități subordonate au tratat operațiunea de autoevaluare, respectiv că răspunsurile asociate criteriilor generale de autoevaluare nu s-au bazat întotdeauna pe documente, ci mai degrabă pe ceea ce au considerat că ar trebui să răspundă, astfel încât standardele să poată fi considerate ca implementate.

De asemenea, în comparație cu anii 2011, 2012 și 2013, apreciem că în anul 2014, 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.

2.3.3 Concluziile implementării standardelor de control intern/managerial

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

- standardele de control intern/managerial au diferite grade medii de implementare, în funcție de categoria de ordonator de credite, respectiv de:
 - 82,59% la nivelul ordonatorilor principali de credite, în creștere cu 3,32% în anul 2014 față de anul 2013;
 - 85,77% la nivelul entităților publice subordonate ordonatorilor principali de credite, în creștere cu 3,17% în anul 2014 comparativ cu anul 2013;
- gradul mediu de implementare al standardelor de control intern/managerial de la nivelul entităților publice subordonate ordonatorilor principali de credite, este superior celui de la nivelul ordonatorilor principali de credite, procentul de creștere fiind mai mare cu 3,18%;
- dacă la nivelul ordonatorilor principali de credite standardele de control intern/managerial care înregistrează scăderi ale gradului de implementare reprezintă 24%, respectiv 6 standarde, la nivelul entităților publice subordonate procentul este de doar 4%, respectiv 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%.
- creșteri importante ale gradului de implementare se înregistrează în rândul ordonatorilor principali de credite la standardele 7 „Obiective”, 10 „Monitorizarea

performanțelor”, 15 „Ipoteze, reevaluări”, 17 „Proceduri” și 20 ”Gestionarea abaterilor”, majorare pe care nu o regăsim la entitățile publice subordonate, unde ritmul de creștere este mai modest;

- o serie de instituții publice înregistrează evoluții în dezvoltarea sistemului de control intern/managerial, acest lucru regăsindu-se în creșterea numărului de standarde implementate. Astfel de exemple sunt: Administrația Prezidențială; Serviciul de Informații Externe; Institutul Cultural Român; Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale; Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor; Academia Română;
- deși este al patrulea an în care se efectuează operațiunea de autoevaluare și progresul în implementarea standardelor ar fi fost firesc, unii ordonatori de credite prezintă involuții, printre care: Ministerul Sănătății; Ministerul Culturii; Ministerul Educației și Cercetării Științifice;
- o situație deosebită prezintă Curtea de Conturi a României care, în anul 2014 a transmis situațiile centralizatoare privind stadiul implementării sistemelor/standardelor de control intern/managerial, abia la data de 5 iunie 2015, față de termenul legal, care era de 20 februarie 2015, practic după finalizarea Raportului privind controlul intern pe anul 2014. Pentru a preveni această situație, MFP a întreprins o serie de demersuri printre care, avizele consultative emise de controlorul delegat și adresele către conducerea instituției;
- 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 opinia 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;
- la fel ca și în ultimii 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 2013, a evidențiat o serie de aspecte negative, în mod special la entitățile publice subordonate ordonatorilor principali de credite;
- analizând calitatea informațiilor 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 și nu reflectă întotdeauna situația reală existentă în instituție. În acest sens, există instituții publice care au completat în mod mecanic situațiile centralizatoare, fără ca datele raportate să fie analizate, corelate și fundamentate corespunzător. Astfel de situații sunt la Ministerul Tineretului și Sporturilor și Secretariatul de Stat pentru recunoașterea meritelor luptătorilor împotriva regimului comunist instaurat în România în perioada 1945-1989;
- plecând de la experiența celor patru ani în analiza implementării standardelor de control intern/managerial, considerăm că, în scopul unei bune gestionări a sistemelor de control intern/managerial, standardele aprobate prin OMFP nr. 946/2005 trebuie revizuite și stabilite modalități/criterii de autoevaluare mai analitice și care pot fi mult mai atent monitorizate și documentate. Ceea ce MFP a încercat să facă și în mare parte a reușit, în acești patru ani, nu a fost decât un prim pas în dezvoltarea, implementarea și monitorizarea sistemelor de control intern/managerial, pas care trebuie continuat, inclusiv prin crearea și dezvoltarea de tehnologii informatice. În acest sens MFP a întocmit un proiect de ordin al ministrului finanțelor publice în care conținutul celor 25 de standarde de control intern/managerial din OMFP nr.

946/2005, a fost condensat și completat într-un sistem de 16 standarde de control intern/managerial, care ar fi fost operaționale începând cu anul 2015. Proiectul a fost transmis spre promovare Secretariatului General al Guvernului.

2.4 Analiza Rapoartelor asupra sistemelor de control intern/managerial la 31 decembrie 2014

Pentru dezvoltarea unor sisteme de control intern/managerial performante, capabile să asigure un grad de implementare ridicat, conducătorii entităților publice au fost direct responsabilizați prin OG nr. 119/1999, cu privire la obligativitatea elaborării raportului anual 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 informațiile necesare elaborării raportului anual, care se prezintă Guvernului până la finele semestrului I al anului curent, pentru anul precedent.

De altfel, responsabilitatea managerială este considerată un principiu fundamental pentru dezvoltarea și performanța sectorului public, subliniind necesitatea ca oficialii din sectorul public să răspundă pentru activitatea lor și să fie considerați responsabili pentru exercitarea autorității ce le-a fost conferită.

Astfel, 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.

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 2014, 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 2014 comparativ cu 31 decembrie 2013, se prezintă după cum urmează:

Tabelul nr. 6

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 2013			Gradul de conformitate a sistemului de control intern/managerial la nivelul aparatelor proprii ale ordonatorilor principali de credite la 31 decembrie 2014		
		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				
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, Apelor și Pădurilor		X			X	
22	Ministerul Transporturilor		X		X		
23	Ministerul Educației și Cercetării Științifice		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	Agencia 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, Comerțului și Turismului		X			X	
34	Academia Română		X			X	
35	Autoritatea Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor		X			X	
36	Secretariatul de Stat pentru recunoașterea meritelor luptătorilor împotriva regimului comunist instaurat în România în perioada 1945-1989		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	Agencia 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 Magistraturii		X			X	
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	Agencia 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		X	
54	Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților		X			X	
55	Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor		X			X	
	Număr de ordonatori principali de credite	9	45	1	13	41	0
	Gradul de conformitate al sistemului de control intern/managerial (%)	16,36	81,82	1,82	24,07	75,93	0,00

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 anteriori, și în anul 2014, marea majoritate a ordonatorilor principali de credite au un sistem de control intern/managerial parțial conform. Gradul de conformitate al sistemului de control intern/managerial pentru perioada cuprinsă între 2011 și 2014, este prezentat în figura de mai jos:

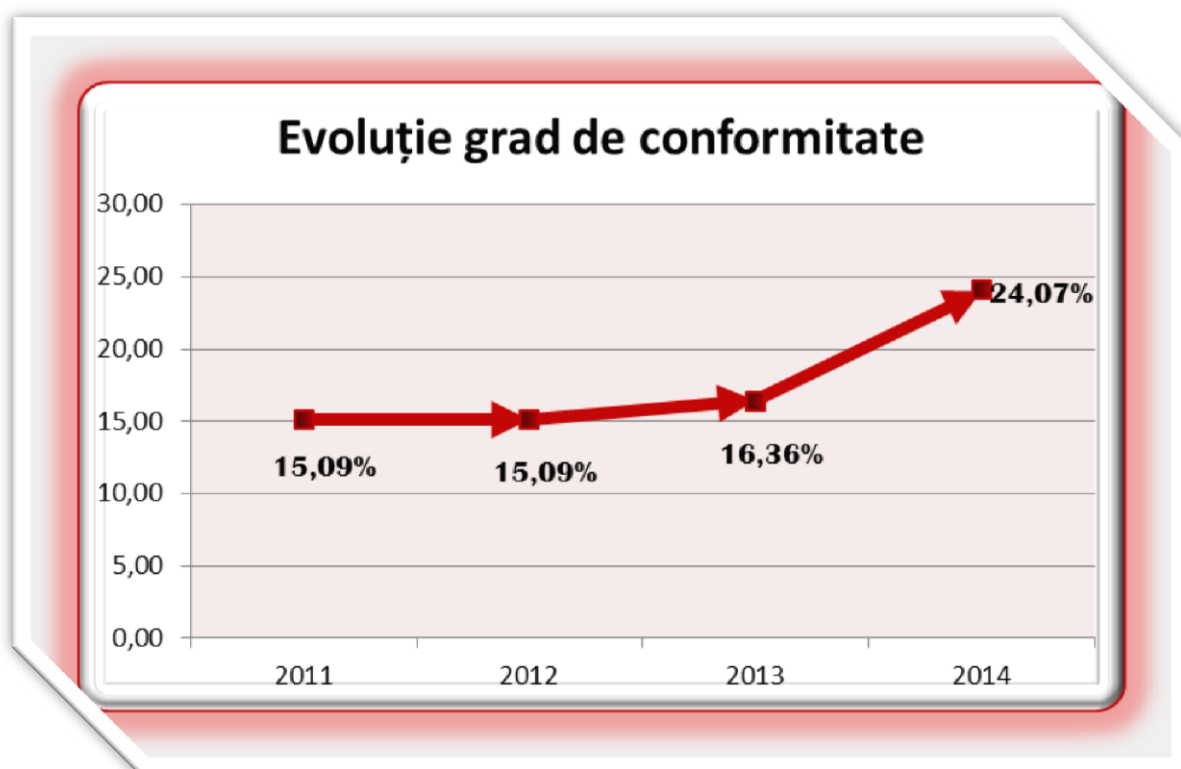


Fig. nr. 36 Evoluția gradului de conformitate al sistemului de control intern/managerial, pentru 2011-2014

- în anul 2014 au raportat sistemul de control intern/managerial ca fiind conform, respectiv au implementat toate cele 25 standarde, un număr de 13 ordonatori principali de credite, față de 9 în anul 2013;

- ordonatorii principali de credite care au raportat pentru prima dată, în anul 2014 că au sisteme conforme sunt Administrația Prezidențială, Ministerul Transporturilor, Serviciul de Informații Externe și Institutul Cultural Român;
- comparativ cu anii anteriori, în anul 2014 niciun ordonator principal de credite nu a raportat că are sistemul de control intern/managerial neconform;

Gradul de conformitate a sistemului de control intern/managerial, la nivelul ordonatorilor principali de credite, la data de 31 decembrie 2014 este redat în figura de mai jos:

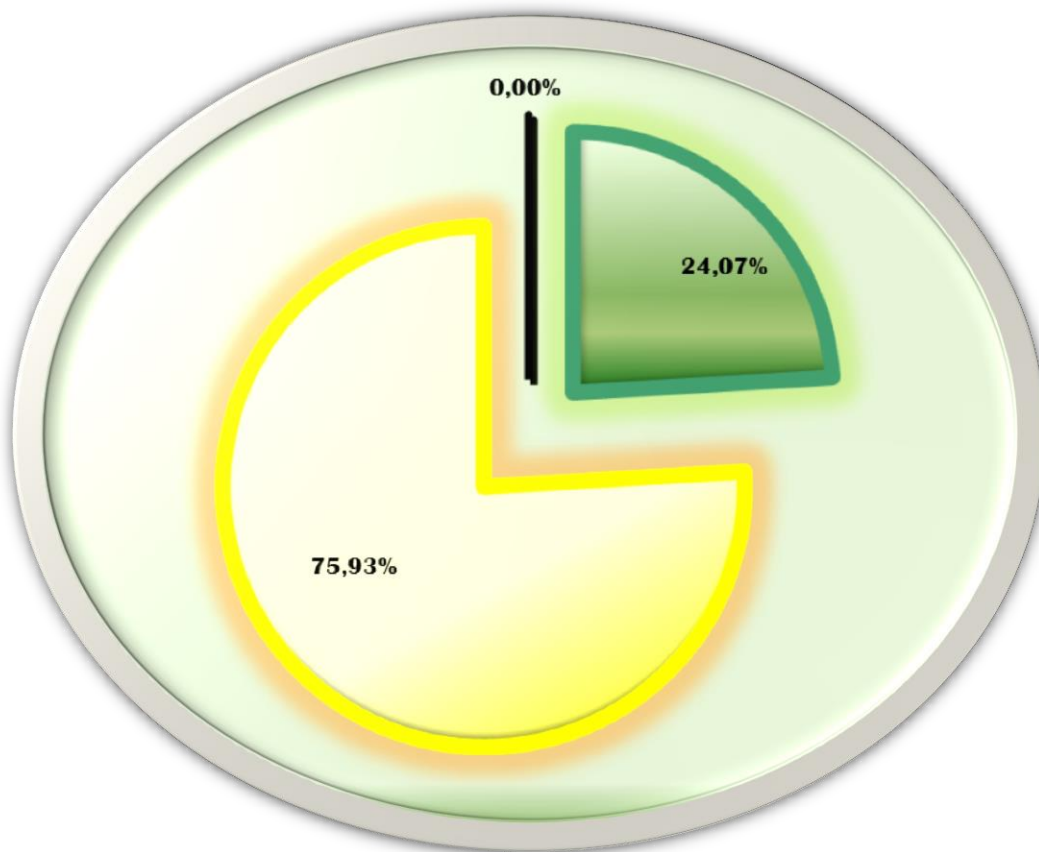


Fig. nr. 37 Gradul de conformitate al sistemului de control intern/managerial, la data de 31 decembrie 2014

La finele anului 2014, la nivelul celor 54 de ordonatori principali de credite raportori, sistemul de control intern/managerial se prezintă astfel:

- 24,07%, reprezentând 13 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: Administrația Prezidențială; Ministerul Finanțelor Publice; Ministerul Apărării Naționale; Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice; Ministerul Transporturilor; Agenția Națională de Integritate; Serviciul de Informații Externe; Serviciul de Protecție și Pază; Serviciul de Telecomunicații Speciale; Oficiul Registrului Național al Informațiilor Secrete de Stat; Agenția Națională de Presă Agerpres; Institutul Cultural Român; Casa Națională de Asigurări de Sănătate;
- 75,93%, reprezentând majoritatea instituțiilor publice, respectiv 41 raportează că au un sistem de control intern/managerial **parțial conform** 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 2014, conform datelor agregate în Anexa nr. 3 la prezentul raport, sunt următoarele:

- ➔ 34 de ordonatori principali de credite, reprezentând 62,96%, 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, 20 de ordonatori principali de credite, reprezentând 37,04%, 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;
- ➔ pentru un număr de 33 de ordonatori principali de credite, reprezentând 61,11%, sistemul de control intern/managerial *cuprinde* mecanisme de autocontrol; pentru un număr de 21 de ordonatori principali de credite, reprezentând 38,89%, sistemul *cuprinde parțial* astfel de mecanisme, și niciun ordonator principal de credite nu a declarat că sistemul *nu cuprinde* mecanisme de autocontrol;
- ➔ 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 90,74%, și *nu are* la bază evaluarea riscurilor, la un număr de 5 ordonatori principali de credite, reprezentând 9,26%.

La nivelul entităților publice subordonate ordonatorilor principali de credite, situația conformității sistemelor de control intern/managerial la data de 31 decembrie 2014, se prezintă astfel:

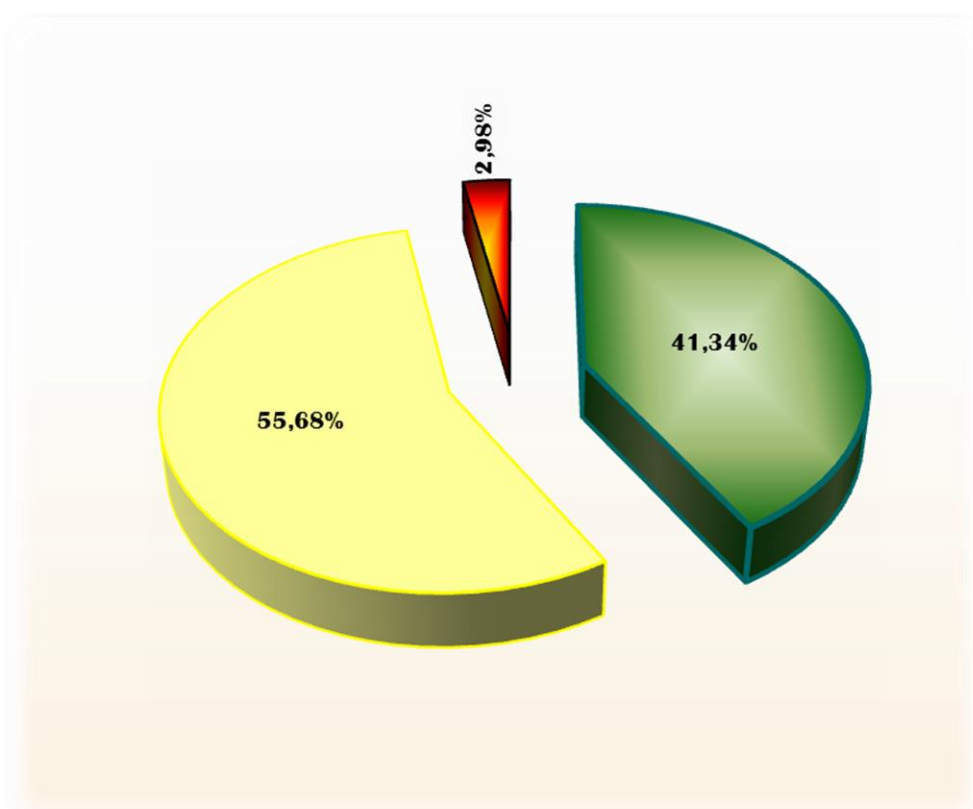


Fig. nr. 38 Gradul de conformitate al sistemului de control intern/managerial, la data de 31 decembrie 2014, la nivelul entităților publice subordonate ordonatorilor principali de credite

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

- 41,34%, reprezentând 749 entități publice subordonate ordonatorilor principali de credite, au sisteme conforme;

- 55,68%, reprezentând 1009 entități publice subordonate ordonatorilor principali de credite, au sisteme parțial conforme;
- 2,98%, reprezentând 54 entități publice subordonate ordonatorilor principali de credite, au sisteme neconforme.

2.5 Progrese și vulnerabilități în domeniul sistemelor de control intern/managerial

În calitate sa de responsabil cu elaborarea și implementarea politicii în domeniul sistemelor de control intern/managerial, până la apariția OUG nr. 86/2014, MFP prin UCASMFC, a gestionat, dezvoltat și promovat diverse metodologii de control intern/managerial care au avut la bază standardele de control intern/managerial și bunele practici europene și internaționale.

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

- ▶ definirea unei strategii unitare și coerente;
- ▶ elaborarea de standarde de control intern/managerial, care să permită o funcționare eficientă a întregului sistem;
- ▶ coordonarea sistemului de pregătire profesională a specialiștilor cu atribuții în domeniu;
- ▶ dezvoltarea unui sistem de raportare a rezultatelor.

Managementul public din România în perioada în care MFP a gestionat această problemă, a înregistrat progrese, în mod special la nivelul ordonatorilor principali de credite, prin creșterea gradului de conștientizare și înțelegere a rolului și utilității controlului intern în cadrul entității, prin dezvoltarea cunoștințelor și înțelegerea instrumentelor care pot fi folosite pentru atingerea obiectivelor și ținerea sub control a riscurilor.

Pași importanți s-au făcut la o serie de ordonatori principali de credite care au tratat cu seriozitate și profesionalism dezvoltarea, implementarea și monitorizarea sistemelor de control intern/managerial.

Exemple de ordonatori principali de credite care s-au evidențiat pozitiv, pe parcursul celor patru ani de raportare și la care se poate afirma că mediul de control este unul favorabil utilizării în condiții de eficiență, eficacitate și economicitate a resurselor alocate, sunt:

- Ministerul Apărării Naționale;
- Serviciul de Protecție și Pază;
- Serviciul de Telecomunicații Speciale;
- Ministerul Finanțelor Publice;
- Serviciul de Informații Externe;
- Serviciul Român de Informații;
- Ministerul Afacerilor Interne.

La polul opus, s-au situat o serie de ordonatori principali de credite la care s-a manifestat o slabă preocupare pentru implementarea standardelor de control intern/managerial, datorită frecvențelor reorganizări/restructurări sau a fluctuației personalului de execuție/conducere.

Astfel de situații se întâlnesc la:

- Secretariatul de Stat pentru recunoașterea meritelor luptătorilor împotriva regimului comunist instaurat în România în perioada 1945-1989;

- Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor, care timp de doi ani, respectiv 2011 și 2012 a raportat că nu a implementat niciun standard de control intern/managerial;
- Ministerul Economiei, Comerțului și Turismului;
- Ministerul Tineretului și Sportului.

De asemenea, din informațiile raportate MFP de ordonatorii principali de credite prin situațiile centralizatoare privind stadiul implementării sistemelor/standardelor de control intern/managerial și prin rapoartele asupra sistemului de control intern/managerial la finele anului 2014, au rezultat o serie de abateri care, în opinia noastră, reprezintă puncte sensibile în sistemele de control intern/managerial, printre care enumerăm:

- ▶ existența de entități publice subordonate care nu au efectuat raportările: Ministerul Educației și Cercetării Științifice;
- ▶ declararea de către ordonatorii principali de credite că sistemele de control intern/managerial aplică măsuri ce vizează creșterea eficacității acestuia având la bază evaluarea riscurilor, iar din procesul autoevaluării a rezultat că standardul 11 „Managementul riscurilor” figurează ca neimplementat sau parțial implementat: Înalta Curte de Casație și Justiție; Secretariatul General al Guvernului; Ministerul Educației și Cercetării Științifice; Ministerul Sănătății; Ministerul Culturii; Ministerul Public; Ministerul Economiei, Comerțului și Turismului; Consiliul Național pentru Combaterea Discriminării; Societatea Română de Televiziune; Consiliul Economic și Social; Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului; Ministerul Tineretului și Sporturilor; Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor; Curtea de Conturi a României;
- ▶ la Departamentul pentru Energie, ordonator secundar la Ministerul Economiei, Comerțului și Turismului s-a raportat un sistem parțial conform, cu toate că din situația centralizatoare privind stadiul implementării standardelor de control/managerial a rezultat că s-au implementat doar 9 standarde ceea ce corespunde unui sistem neconform;
- ▶ neconcordanțe între situația sintetică și situația centralizatoare: Casa Națională de Pensii Publice; Ministerul Tineretului și Sportului;
- ▶ încă mai sunt entități publice subordonate ordonatorilor principali de credite care au raportat că la nivelul acestora anumite standarde nu sunt aplicabile: Academia Română; Ministerul Justiției; Ministerul Economiei, Comerțului și Turismului;
- ▶ nerespectarea în totalitate a modelului-format de raport: Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale.

Având în vedere capacitatea funcțională și instituțională a UCASMFC, considerăm că în domeniul sistemelor de control intern/managerial, anul 2014 a fost unul cu un randament bun, iar informațiile furnizate, chiar dacă uneori par atipice, sunt mai realiste decât cele din anii anteriori.

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 poate exista un anumit nivel de subiectivism. 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. În acest sens, declararea standardului 25 „Auditul intern” de către 7 instituții publice de nivel central, ca fiind neimplementat sau parțial implementat, în condițiile în care auditul public intern a fost instituit din anul 2002, ar

trebui să constituie un semnal de alarmă cu privire la capacitatea controlului intern/managerial de a oferi asigurări rezonabile cu privire la fiabilitatea sa.

Putem afirma, că la îmbunătățirea performanței în domeniul sistemelor de control intern/managerial, o contribuție majoră a avut-o MFP, care prin consiliera acordată de controlorii delegați ordonatorilor principali de credite, aceștia au putut beneficia în permanență de diseminarea celor mai bune practici.

De aceea, apreciem că, activitatea de consiliere și monitorizare a implementării sistemului de control intern/managerial efectuată de controlorii delegați a constituit un demers util pentru clarificarea și soluționarea operativă a problemelor cu care s-au confruntat ordonatorii de credite în implementarea standardelor de control intern/managerial.

Capitolul 3

Cooperare internațională

MFP-UCASMFC, ca promotor al controlului intern în țara noastră, prin reprezentanții săi, a participat la o serie de evenimente și acțiuni specifice acestei activități.

În anul 2014, cele mai reprezentative acțiuni pe plan internațional au fost următoarele:



Revizuirea, împreună cu alte direcții de specialitate din cadrul MFP, a Compendiului privind sistemul de control public intern din România, la solicitarea Comisiei Europene, contribuție inclusă în Compendiul privind sistemele de control public intern în statele membre ale Uniunii Europene, ediția a doua, în anul 2014.

Participarea la lucrările Conferinței cu tema “Controlul public intern în Uniunea Europeană”, în cadrul căreia a fost lansată varianta revizuită a Compendiului sistemelor de control public intern în statele membre ale Uniunii Europene care cuprinde contribuțiile aferente tuturor celor 28 de state membre.

De asemenea, în domeniul controlului intern, au mai făcut obiectul Conferinței și următoarele:

- **optimizarea controlului intern prin performanța managementului;**
- **îmbunătățirea organizațională continuă prin integrarea controlului intern în ciclul de management;**
- **discuțiile interactive din cadrul a două sesiuni de grupuri de lucru.**





Participarea la conferința PEMPAL (Public Expenditure Management Peer Assisted Learning), care s-a desfășurat

în perioada 25 - 29 mai 2014, la Moscova, Federația Rusă.

La conferință au participat reprezentanți din următoarele:

Federația Rusă; state membre ale

Uniunii Europene (România, Bulgaria, Ungaria, Croația); țări candidate la aderare (Moldova, Albania, Muntenegru, Serbia, Turcia); țări din Asia Centrală (Armenia, Georgia, Kazahstan, Uzbekistan, Tadjikistan); organizații internaționale (Banca Mondială, FMI, OECD).

Lucrările reuniunii PEMPAL au permis atât efectuarea unei comparații între sistemele de control intern cu celelalte țări participante, precum și dobândirea de cunoștințe noi în vederea atingerii standardelor de bună practică în domeniu.

Participarea la conferința regională a unităților centrale de armonizare, Budapesta, 12-13 iunie 2014, ce a avut ca temă „The challenges of the new programming period” („Provocările noii perioade de programare”).

Conferința a fost organizată de Ministerul Economiei Naționale din Ungaria și au participat reprezentanți din: Austria, Cehia, Croația, Slovenia, Slovacia, Polonia, Lituania, Letonia, România, Ungaria, Bulgaria.

Lucrările conferinței s-au desfășurat sub forma unor grupuri de lucru și au abordat tematici precum: practici de control/audit; achiziții publice și corecții financiare aplicate; instrumente de inginerie financiară.

SECȚIUNEA II

CONTROL FINANCIAR PREVENTIV

Capitolul 1

Activitatea de control financiar preventiv

Potrivit prevederilor art. 5 alin. (2) din OG nr. 119/1999, „*Ministerul Finanțelor Publice este autoritatea administrației publice centrale de specialitate care are responsabilitatea elaborării și implementării politicii în domeniul gestiunii financiare. Ministerul Finanțelor Publice îndrumă metodologic și coordonează implementarea controlului financiar preventiv.*”

De asemenea, conform prevederilor actului normativ sus-menționat, MFP este autoritatea de coordonare și reglementare a controlului financiar preventiv pentru toate entitățile publice.

Controlul financiar preventiv, reglementat prin OG nr. 119/1999 și OMFP nr. 923/2014, este activitatea independentă, în general 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/sau de angajament prin a căror efectuare s-ar prejudicia patrimoniul public și/sau fondurile publice.

Activitatea de control financiar preventiv este organizată sub forma controlului financiar preventiv propriu și controlului financiar preventiv delegat.

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, cu ocazia controalelor dispuse de aceasta, organele de inspecție economico-financiară din cadrul 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 2014, MFP prin UCASMFC a analizat documentația și a elaborat 44 de acorduri de numire, suspendare sau schimbare a persoanelor care desfășoară activitate de control financiar preventiv propriu în instituții publice din aparatul central.

De asemenea, au fost analizate solicitările ordonatorilor principali de credite, a documentelor și informațiilor prezentate de aceștia cu privire la activitatea persoanelor care au exercitat control financiar preventiv propriu în anul 2013, potrivit prevederilor art. 9 alin. (8) din OG nr. 119/1999. Astfel, în anul 2014, 30 de instituții publice au solicitat

acordul UCASMFC pentru evaluarea activității unui număr de 94 persoane desemnate pentru exercitarea controlului financiar preventiv propriu.

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.

1.1 Modificări legislative

Anul 2014 a reprezentat un pas important în elaborarea unei noi metodologii generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, fiind orientată spre creșterea eficacității și consolidării controlului financiar preventiv astfel încât această activitate să aducă o contribuție importantă la buna gestionare a fondurilor publice.

Prin dispozițiile art. 8 alin. (1) și art. 9 alin. (6) și alin. (9) din OG nr. 119/1999, MFP are responsabilitatea elaborării normelor metodologice privind cadrul general al atribuțiilor și exercitării controlului financiar preventiv propriu, fiind autoritate de coordonare și reglementare a controlului financiar preventiv pentru toate entitățile publice.

Totodată, MFP are sarcina de a elabora un cod specific de norme profesionale, care să cuprindă condițiile și criteriile unitare pe care entitățile publice trebuie să le respecte în cazul numirii, suspendării, destituirii, schimbării și evaluării personalului care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu.

Evoluția riscurilor în mediul economico-financiar, complexitatea atribuțiilor și organizării entităților publice, frecvențele modificări ale legislației, precum și existența constrângerilor bugetare, au ridicat probleme în integrarea rapidă a noilor reglementări de către administrația publică și implicit în elaborarea de proceduri interne detaliate, conducând la necesitatea actualizării normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a codului de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu.

Luând în considerare faptul că , de-a lungul timpului OMFP nr. 522/2003 i-au fost aduse o serie de modificări și completări, în anul 2014 s-a impus armonizarea conținutului acestuia, prin menținerea elementelor de valoare și introducerea unor elemente de actualizare.

Astfel, pe baza experienței dobândite în aplicarea prevederilor OMFP nr. 522/2003, a evoluției cadrului legal, a propunerilor ordonatorilor de credite și a controlorilor delegați, au fost sintetizate o serie de prevederi care să vină în sprijinul managerilor și personalului care acordă viză de control financiar preventiv propriu.

În contextul celor de mai sus, a fost elaborat, aprobat și publicat în Monitorul Oficial, partea I, OMFP nr. 923/11.07.2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu.

Principalele elemente de noutate introduse prin OMFP nr. 923/2014 față de OMFP nr. 522/2003, sunt următoarele:

- posibilitatea exercitării vizei de control financiar preventiv prin utilizarea înscrisurilor sub formă electronică, prin semnătura electronică extinsă a persoanei desemnate în acest sens;

- ▶ actualizarea cadrului general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv prin introducerea în cadru a unor noi proiecte de operațiuni, cum ar fi: „Contract/decizie/ordin de finanțare”; „Contract de parteneriat public-privat”; „Acord-cadru de achiziții publice”; „Cerere de fonduri comunitare”; „Document de actualizare a valorii obiectivului/proiectului de investiții și a lucrărilor de intervenții, în funcție de evoluția indicilor de prețuri”, și a listelor de verificare aferente.
- ▶ actualizarea cadrului legal aplicabil proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv, completarea sau modificarea unor elemente care prezintă modul de efectuare a controlului, precum și includerea în cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv a listelor de verificare pentru fiecare operațiune;
- ▶ precizări suplimentare privind verificarea, evidența și raportarea proiectelor de operațiuni asupra cărora se execută viza de control financiar preventiv.

Apariția OMFP nr. 923/2014 a adus mai multă claritate în activitatea de control financiar preventiv, contribuind la creșterea calității acesteia.

Totodată, potrivit prevederilor art. 2 din OMFP nr. 923/2014, conducătorii entităților publice dispun măsurile necesare pentru încadrarea în prevederile Anexei nr. 1 “Norme metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv”, respectiv elaborarea și aprobarea acestor norme prin act de decizie internă, în cel mult 90 de zile de la data publicării ordinului în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Normele metodologice specifice privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu, elaborate de ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, ai bugetului oricărui fond special, precum și pentru operațiunile Fondului național și ale agențiilor de implementare care derulează fonduri comunitare, vor fi supuse avizării MFP, conform art. 9 alin. (9) din OG nr. 119/1999.

În baza prevederilor legale sus-menționate, ordonatorii principali de credite și unele agenții de implementare care gestionează fonduri comunitare au solicitat MFP-UCASMFC, emiterea avizului pentru normele metodologice specifice privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu.

În vederea emiterii avizului, UCASMFC a analizat documentele primite de la ordonatorii de credite, verificând conținutul și anexele normelor metodologice, acestea trebuind să fie în concordanță cu prevederile OMFP nr. 923/2014.

Menționăm că doar 26 de ordonatorii principali de credite au respectat termenul legal de elaborare a normelor metodologice specifice, 22 au transmis normele peste termenul legal iar 7 nu au solicitat avizul MFP-UCASMFC.

În figura de mai jos este redată ponderea ordonatorilor principali de credite, în funcție de respectarea termenului legal de solicitare a avizului de la MFP:

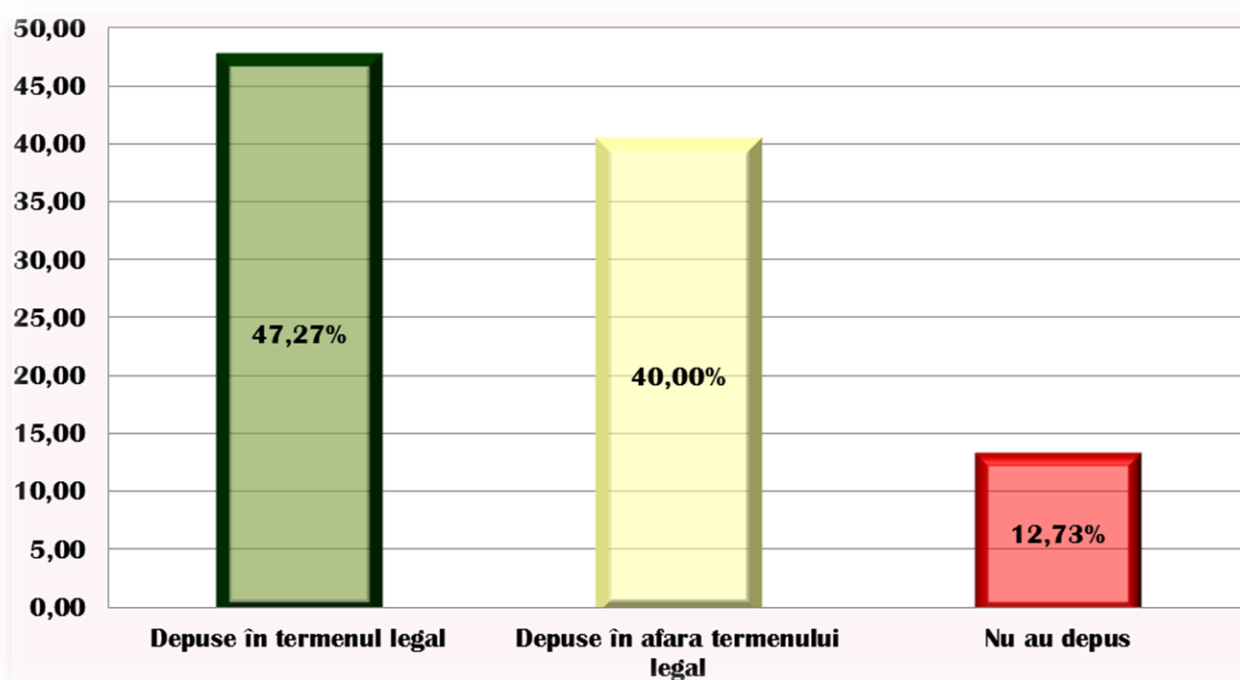


Fig. nr. 39 Graficul privind respectarea termenului legal în elaborarea normelor specifice

Așa cum se observă în graficul de mai sus, 12,73% dintre ordonatorii principali de credite nu s-au conformat cerințelor art. 2 din OMFP nr. 923/2014, netransmitând MFP normele metodologice specifice privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu. Ordonatorii principali de credite care nu au solicitat avizul sunt: Curtea de Conturi a României; Ministerul Afacerilor Externe; Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice; Autoritatea Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor; Secretariatul de Stat pentru recunoașterea meritelor luptătorilor împotriva regimului comunist instaurat în România în perioada 1945-1989; Ministerul Economiei, Comerțului și Turismului; Ministerul pentru Societatea Informațională.

1.2 Formarea profesională în domeniul controlului financiar preventiv

MFP prin UCASMFC, în calitatea sa de coordonator al sistemului de pregătire profesională a persoanelor desemnate să exercite activitatea de control financiar preventiv, a continuat activitatea de formare profesională, cu formatori proprii, atât a personalului propriu cât și a personalului altor entități publice.

Programul anual de pregătire profesională în domeniul controlului financiar preventiv a vizat următoarele teme:

- ➔ Controlul financiar preventiv propriu, componentă a controlului intern la nivelul instituțiilor publice;
- ➔ Prezentarea unor proiecte de operațiuni cu grad ridicat de dificultate în procesul de acordare a vizei de CFPD/spețe deosebite întâlnite în cadrul procesului de monitorizare;
- ➔ Noutăți legislative;
- ➔ Aspecte legale și practice din domeniul achizițiilor publice, relevante pentru respectarea principiilor în procesul de atribuire a contractelor de achiziții publice.

În anul 2014, au fost organizate, atât de MFP-UCASMFC cât și de alte organizații, 5 acțiuni de pregătire profesională în domeniul controlului financiar preventiv, la care au participat un număr de 166 persoane.

Situația cursurilor de pregătire profesională în domeniul controlului financiar preventiv, pe categorii de domenii de perfecționare, în anul 2014 se prezintă astfel:

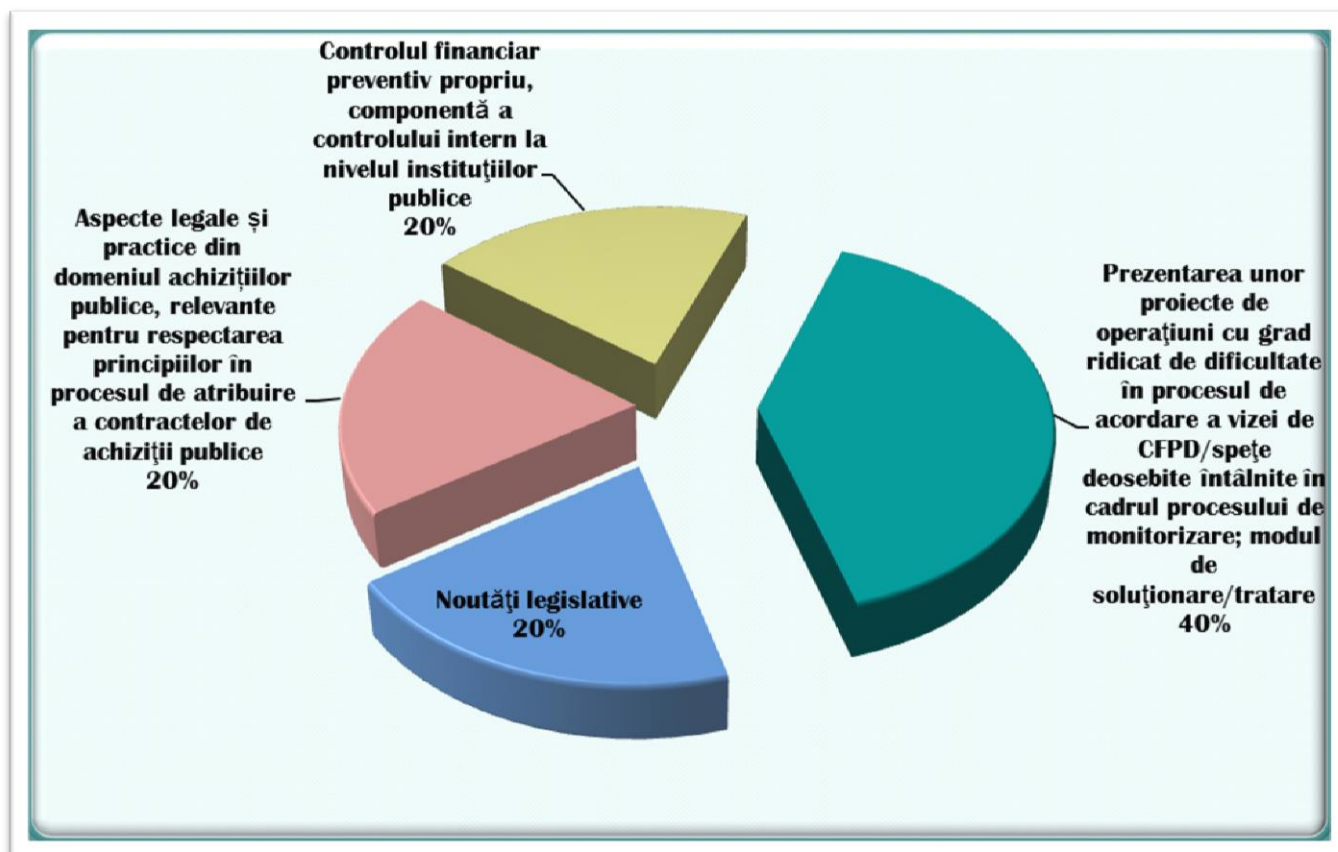


Fig. nr. 40 Graficul privind tipurile de cursuri în domeniul controlului financiar preventiv în anul 2014

După cum se observă, prezentarea de proiecte de operațiuni cu grad ridicat de dificultate în procesul de acordare a vizei de CFPD/monitorizare are ponderea cea mai mare, respectiv de 40%, acesta prezentând un interes deosebit în rândul controlorilor delegați, iar celelalte trei tipuri de cursuri au o pondere de câte 20%.

De asemenea, participanții la cursurile în domeniul controlului financiar preventiv sunt în proporție de 77,71% personal al UCASMFC, iar 22,29% personal de la alte entități publice, ponderea cea mai mare fiind reprezentată de controlorii delegați.

Totodată, una dintre cele mai utilizate forme de perfecționare a pregătirii profesionale în rândul controlorilor delegați a fost studiul individual, în condițiile în care resursele financiare pentru realizarea activității de pregătire profesională sunt insuficiente.

Pregătirea profesională a controlorilor delegați a devenit o practică în ultimii ani, fiind axată pe aspecte practice, desprinse din activitatea controlorilor delegați, prezentate de lectori proveniți din rândul acestora.

Un obiectiv al UCASMFC pentru viitor, îl reprezintă asigurarea condițiilor de participare a controlorilor delegați la diverse cursuri de pregătire profesională, realizate cu formatori de specialitate, în special în materie de achiziții publice.

Capitolul 2

Analiza activității de control financiar preventiv propriu

Entitățile publice care administrează patrimoniu 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 terțieri 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, pe care 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 2014 comparativ cu anul 2013, se prezintă astfel:

Tabelul nr. 7

Tipuri de operațiuni	Număr de operațiuni supuse controlului financiar preventiv propriu		Valoarea operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu (mii lei)	
	2013	2014	2013	2014
Total,	14.344.918	13.474.533	1.940.359.346	1.818.998.539
din care:				
Deschideri, repartizări, alimentări, retrageri și modificări ale creditelor bugetare	219.169	258.114	788.064.322	755.896.648
Angajamente legale	3.748.991	3.965.514	417.911.725	318.171.735
Ordonanțări de plata	6.992.842	6.291.242	536.897.234	529.403.659
Alte operațiuni	3.383.916	2.959.663	197.486.065	215.526.497

Din analiza datelor furnizate de ordonatorii principali de credite, pentru anul 2014 în comparație cu anul 2013, se observă că numărul operațiunilor supuse vizei de control financiar preventiv propriu a scăzut cu 6,07% în anul 2014 față de anul 2013, scădere care se regăsește și la valoarea operațiunilor supuse vizei de control financiar preventiv propriu, aceasta diminuându-se cu 6,25%.

Una dintre instituțiile care a generat această mișcare a fost MFP – Acțiuni generale, datorită scăderii numărului de ordonatori terțieri din subordine. Astfel, dacă în anul 2013, pentru bugetul trezoreriei statului și bugetul MFP - Acțiuni generale, aveau calitatea de ordonatori secundari de credite, directorii generali ai direcțiilor generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București și calitatea de ordonatori terțieri de

credite, directorii administrațiilor finanțelor publice ale sectoarelor municipiului București și directorii/șefii administrațiilor finanțelor publice ale municipiilor, orașelor și comunelor și ca atare toate fazele execuției cheltuielilor se efectuau la nivelul unităților trezoreriei statului organizate în cadrul acestor structuri, începând cu anul 2014, operațiunile de angajare, lichidare și ordonanțare a cheltuielilor se efectuează numai la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice – instituții publice cu personalitate juridică, ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțiari de credite. De asemenea, plățile din bugetul trezoreriei statului și bugetul MFP - Acțiuni generale, cu excepția plăților de dobânzi, se efectuează numai la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice.

Situația privind operațiunile refuzate la viza de control financiar preventiv propriu, transmise în anul 2014 comparativ cu anul 2013, se prezintă astfel:

Tabelul nr. 8

	Număr de operațiuni refuzate la viza de control financiar preventiv propriu		Valoarea operațiunilor refuzate la viza de control financiar preventiv propriu (mii lei)	
	2013	2014	2013	2014
Operațiuni refuzate la viza de control financiar preventiv propriu				
Total,	136	334	13.693	8.840
din care:				
neefectuate ca urmare a refuzului de viză	64	39	11.596	28
efectuate pe propria răspundere a ordonatorului de credite	72	295	2.097	8.812

Din tabelul de mai sus se constată o creștere a numărului de operațiuni pentru care s-a refuzat viza de control financiar preventiv propriu cu 145,59% și o scădere a valorii acestor operațiuni cu 35,44%.

Totodată, se constată o creștere mai accentuată a numărului de operațiuni refuzate la viză și efectuate pe propria răspundere a ordonatorului de credite cu 223, concomitent cu reducerea operațiunilor neefectuate ca urmare a refuzului de viză, respectiv cu 25.

În opinia noastră, aceste situații semnifică faptul că mediul de control intern nu oferă o asigurare rezonabilă cu privire la administrarea fondurilor în mod economic, eficient și eficace, ceea ce confirmă și raportările controlorilor delegați, respectiv că la nivelul ordonatorilor de credite persistă un număr important de neregularități ale operațiunilor verificate.

De asemenea, la nivelul anului 2014, din cei 55 ordonatori principali de credite doar la 3 dintre ei, reprezentând 5,45%, s-au înregistrat operațiuni refuzate la viză, după cum urmează:

- la Ministerul Transporturilor au fost 275 refuzuri de viză efectuate pe propria răspundere a ordonatorului de credite, astfel:

- un refuz la Autoritatea de Management POS-Transport, Direcția generală managementul fondurilor externe din cadrul ministerului;
- 274 de refuzuri la Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu – Constanța S.A.;
- la Casa Națională de Pensii Publice au fost 52 refuzuri de viză, din care 13 au fost efectuate pe propria răspundere a ordonatorului de credite;
- la Autoritatea Națională Sanitar-Veterinară și pentru Siguranța Animalelor au fost 7 refuzuri de viză, toate efectuate pe propria răspundere a ordonatorului de credite.

În exercitarea activității de control financiar preventiv propriu, principalii factori de risc decurg din:

- schimbări frecvente ale structurii organizatorice, respectiv comasările și divizările unor instituții publice care creează disfuncționalități în controlul intern al procesului bugetar;
- neidentificarea operațiunilor sensibile și vizarea unor operațiuni care se dovedesc ulterior nelegale sau ineficiente;
- modificări frecvente ale legislației primare și secundare care ridică probleme în asimilarea rapidă a noilor reglementări de către administrație și în elaborarea unor proceduri interne detaliate. Această situație ne este confirmată și de gradul scăzut de implementare al standardului 17 „Proceduri”.
- absența sau insuficiența controalelor preliminare efectuate de compartimentele de specialitate care certifică pentru realitate, legalitate și regularitate;
- 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.

În contextul celor de mai sus, considerăm că activitatea de control financiar preventiv propriu trebuie exercitată de persoane cu reale competențe în domeniul finanțelor publice, astfel încât să se asigure creșterea performanței acestei activități.

De asemenea, cu cât este mai mare performanța controlului financiar preventiv propriu, prin prevenirea și descoperirea disfuncționalităților, cu atât sunt mai bine îndeplinite condițiile de legalitate, regularitate și încadrare în creditele bugetare și/sau de angajament aprobate, pentru operațiunile supuse ordonatorului de credite.

Capitolul 3

Analiza activității de control financiar preventiv delegat/monitorizare

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 asupra unor operațiuni cu risc ridicat.

Principalul obiectiv în activitatea de control/monitorizare efectuată de controlorii delegați din cadrul Corpului controlorilor delegați, este utilizarea fondurilor publice în condiții de legalitate, regularitate și încadrare în limita și/sau destinația creditelor bugetare și/sau 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 2014, Corpul controlorilor delegați a exercitat și monitorizarea operațiunilor financiare, în baza prevederilor ordinelor 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 2014, precum și valorile asociate acestora din anul 2013, pentru efectuarea unei analize comparative, sunt detaliați în tabelul următor:

Tabelul nr. 9

Nr. crt.	Indicator	Realizat în anul 2013	Realizat în anul 2014	2014/2013
0	1	2	3	4=3/2*100
1	Numărul documentelor supuse controlului financiar preventiv delegat	61.822	73.872	119,49
2	Valoarea operațiunilor supuse controlului financiar preventiv delegat (mii lei)	563.598.513	513.195.015	91,06
3	Numărul documentelor supuse activității de monitorizare a operațiunilor financiare	28.501	34.390	120,66
4	Valoarea operațiunilor supuse activității de monitorizare a operațiunilor financiare (mii lei)	54.266.474	56.995.212	105,03

5	Numărul de intenții de refuz de viză de control financiar preventiv delegat emise, din care:	60	31	51,67
	însușite de ordonator	48	16	33,33
6	Refuzuri de viză de control financiar preventiv delegat, din care:	12	8	66,67
	însușite de ordonator	6	5	83,33
7	Numărul documentelor restituite	307	297	96,74
8	Valoarea operațiunilor restituite (mii lei)	870.969	3.021.308	346,89
9	Numărul total de avize consultative în domeniul sistemelor de control intern/managerial și al controlului financiar preventiv	159	188	118,24
10	Numărul cursurilor de pregătire profesională organizate cu lectori din cadrul UCASMFC în domeniul sistemelor de control intern/managerial și al controlului financiar preventiv	18	15	83,33
11	Numărul total de cursanți în domeniul sistemelor de control intern/managerial și al controlului financiar preventiv	539	651	120,78

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

➔ Numărul proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv delegat înregistrează o creștere cu 19,49% în timp ce valoarea acestora, prezintă o tendință descrescătoare, cu 9,11%, în anul 2014 comparativ cu anul 2013. Cauzele care au generat creșteri ale numărului proiectelor de operațiuni, au fost, în principal, următoarele:

- încheierea contractelor de finanțare cu unitățile administrativ-teritoriale, prin programul național de dezvoltare locală, la Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, potrivit prevederilor OUG nr. 28/2013 pentru aprobarea Programului național de dezvoltare locală;
- numirii, potrivit prevederilor legale de controlori delegați la trei ordonatori de credite, la care, în perioada precedentă, nu exista obligația exercitării acestei activități;
- plata arieratelor și finanțarea unor cheltuieli urgente în vederea derulării în bune condiții a activităților specifice administrației publice locale, din bugetul Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, potrivit art. XVII din OUG nr. 8/2014 pentru modificarea și completarea unor acte normative și alte măsuri fiscal-bugetare.

Scăderea semnificativă a valorii documentelor supuse controlului financiar preventiv delegat s-a înregistrat la MFP datorită faptului că în trimestrul III al anului 2013 s-au efectuat rambursări de credite externe către Fondul Monetar Internațional, s-au contractat împrumuturi externe pe bază de titluri de stat în EURO și împrumuturi interne de la bănci comerciale, precum și împrumuturi luate de MFP de pe piețe internaționale prin intermediul programului MTN (Medium Term Note), operațiuni care în anul 2014 s-au regăsit în cuantum mult mai mic.

➔ Numărul operațiunilor supuse activității de monitorizare a operațiunilor financiare și valoarea acestora au înregistrat creșteri cu 20,66% respectiv cu 5,03% în anul

2014 față de anul 2013. 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. Menționăm că cele mai mari creșteri ale numărului de operațiuni se înregistrează la Ministerul Apărării Naționale, datorită particularității organizării sale;

- ➔ Numărul documentelor supuse activității de control financiar preventiv delegat reprezintă 68,23% din numărul total al documentelor, iar numărul documentelor aferente activității de monitorizare a operațiunilor financiare, în scopul utilizării legale și eficiente a fondurilor publice, reprezintă 31,77% din numărul total;
- ➔ Numărul intențiilor de refuz de viză de control financiar preventiv delegat a scăzut în anul 2014 comparativ cu anul 2013 cu 48,33%. Această scădere arată că, mediul de control intern/managerial existent la nivelul ordonatorilor principali de credite a înregistrat o ușoară îmbunătățire, reliefată și de gradul de implementare al standardelor;
- ➔ Numărul de 8 refuzuri de viză de control financiar preventiv delegat emise în anul 2014 semnalează persistența unor lacune în sistemele de control la nivelul unor ordonatori de credite și implicit persistența riscurilor în gestionarea fondurilor publice;
- ➔ Intențiile de refuz de viză de control financiar preventiv delegat au fost însușite de ordonatorii de credite în procent de 51,61%, iar refuzurile de viză de control financiar preventiv delegat în proporție de 62,50%;
- ➔ Creșteri importante înregistrează atât valoarea aferentă documentelor restituite cât și numărul avizelor consultative, respectiv cu 246,89% și 18,24%. Aceste creșteri conduc la concluzia că mediul de control intern/managerial existent la nivelul ordonatorilor de credite are încă deficiențe și nu funcționează la nivelul cerințelor standardelor de control intern/managerial. De asemenea, în urma analizei raportărilor controlorilor delegați, a rezultat o folosire excesivă a restituirilor de proiecte de operațiuni în detrimentul intențiilor de refuz de viză;
- ➔ Din numărul total al avizelor consultative emise de controlorii delegați în anul 2014, 25% sunt aferente domeniului controlului intern/managerial, respectiv aplicării prevederilor OMFP nr. 946/2005, iar 75% sunt aferente activității de control financiar preventiv precum și în privința conformității, economicității, eficacității sau eficienței unor operațiuni, cu referire la regularitatea sau legalitatea unor operațiuni care se vor efectua în viitor sau la acțiuni și/sau inacțiuni administrative care pot conduce la situații de neregularitate sau nelegalitate. Emiterea avizelor consultative reprezintă, în fapt, o formă de consiliere și îndrumare metodologică pe care controlorii delegați o acordă ordonatorilor de credite la care sunt numiți.

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 deconcentrate și la 54,55% 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 2014, comparativ cu anul 2013 este redată în tabelul de mai jos.

Tabelul nr. 10

Tipuri de operațiuni	Procent din:			
	Nr. de operațiuni efectuate de ordonatorii de credite		Valoarea operațiunilor efectuate de ordonatorii de credite	
	2013	2014	2013	2014
Total,	0,63	0,80	31,84	31,35
din care:				
a) Operațiuni bugetare specifice (deschideri, repartizări, retrageri, virări de credite)	28,18	26,97	46,38	53,56
b) Operațiuni patrimoniale (angajamente, ordonanțări, alte operațiuni)	0,20	0,29	21,90	15,55

Din datele prezentate în tabelul de mai sus, 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 a ponderii eșantionului supus controlului financiar preventiv delegat, atât ca număr de operațiuni (de la 0,63% în anul 2013, la 0,80% în anul 2014), în timp ce valoarea acestora înregistrează o ușoară diminuare (de la 31,84% în anul 2013, la 31,35% în anul 2014). 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 unele 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 31,35% 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 26,97% 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 0,29%.

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.

3.1 Abateri de la prevederile legale constatate de controlorii delegați

Exercitarea controlului financiar preventiv delegat și a activității de monitorizare a operațiunilor financiare, în scopul utilizării legale și eficiente a fondurilor publice, s-a efectuat prin prezența Corpului controlorilor delegați la un număr de 64 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, se constată că adeseori, acestea nu îndeplinesc condițiile de fond și de formă pentru a fi vizate pentru control financiar preventiv delegat.

În anul 2014, controlul/monitorizarea proiectelor de operațiuni, a evidențiat unele deficiențe, fapt pentru care controlorii delegați au notificat ordonatorii la momentul constatării acestora.

Având în vedere că 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, în cele ce urmează vor fi evidențiate, sintetic, **principalele constatări:**

➔ Controlorii delegați au emis **31 de intenții de refuz de viză**, în sumă de 1.102.530 mii lei, din care 16 au fost însușite de ordonatorii de credite, 7 au fost retrase de controlorii delegați ca urmare a completărilor ulterioare efectuate de ordonatorii de credite, iar pentru **8** 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 9.162 mii lei. Dintre motivele care au stat la baza emiterii intențiilor de refuz de viză/refuzurilor de viză prezentăm următoarele:

- cererea pentru deschiderea de credite bugetare pentru acordarea de premii elevilor, profesorilor și unităților școlare care au primit distincții la olimpiadele și concursurile școlare naționale desfășurate în anul 2014, în condițiile în care legislația în vigoare nu prevede posibilitatea acordării unor astfel de premii acestor categorii de persoane și pentru astfel de activități, la Ministerul Educației și Cercetării Științifice;
- nerespectarea prevederilor art. 14 (2) din Legea nr. 500/2002, art. 20 (1) din OUG nr. 34/2006 potrivit căruia “autoritatea contractantă atribuie contractul de achiziție publică prin aplicarea procedurilor de licitație deschisă sau licitație restrânsă” și art. 22 din OG nr. 42/2004 privind organizarea activității sanitar-veterinare și pentru siguranța alimentelor, cu modificările și completările ulterioare, prin care s-a reglementat faptul că autoritatea, cu excepția ecvinelor, este coordonatorul activităților privind identificarea și înregistrarea animalelor și proprietarul sistemului informatic pentru identificarea și înregistrarea acestora, pentru un contract de servicii, în valoare de 7.721.418 lei, având ca obiect prestarea de servicii de mentenanță privind funcționarea sistemului de identificare și înregistrare a animalelor din speciile ovine, caprine și suine și pentru aplicațiile de monitorizare a stării de sănătate a animalelor, la Autoritatea Națională Sanitară-Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor;
- nerespectarea prevederilor art. 1 alin. (3) din HG nr. 1660/2006 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică prin mijloace electronice 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, respectiv prin utilizarea unei proceduri de achiziție directă din SEAP pentru un contract cu o valoare estimată de 60.000 EUR fără TVA, în condițiile în care pragul valoric impus pentru o asemenea procedură este de maxim 30.000

EUR fără TVA, la Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice;

- depășirea prețurilor/tarifelor din cadrul unui contract subsecvent față de cele oferite prevăzute în acordul-cadru, în vederea asigurării serviciilor de transport aerian de călători, rezervare cazare și eliberare asigurări de sănătate, la Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice;
- neconcordanța din Raportul procedurii de atribuire între propunerea financiară a ofertantului declarat câștigător și oferta declarată câștigătoare, la Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice;
- nerespectarea prevederilor referitoare la contractul de furnizare, prevăzute la art. 6 și 7 din OUG nr. 34/2006, utilizarea eficientă a fondurilor publice în procesul de atribuire, menționată la art. 2 alin. (2) din HG nr. 925/2006 precum și a faptului că o parte din produsele achiziționate, au mai fost decontate în luna iunie 2014, la Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice;
- nerespectarea prevederilor art. 9 alin. (1) din OUG nr. 88/1997, privind privatizarea societăților comerciale, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează că bugetele proprii privind activitatea de privatizare ale ministerelor de resort se aprobă de către Guvern și se administrează în regim extrabugetar, respectiv ale art. 14 alin. (1), (2), (3) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, care se referă la regulile de angajare, ordonanțare și plată a cheltuielilor bugetare, la Ministerul pentru Societatea Informațională;
- achiziția nu a fost prevăzută în programul de achiziții publice pe anul 2014, contrar prevederilor art. 4 (2) completat cu art. 4 (4) din H.G. nr. 925/2006, pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare, la Ministerul Afacerilor Interne;
- nerespectarea prevederilor HG nr. 218/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor OUG nr. 64/2009 privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și utilizarea acestora pentru obiectivul convergență și a HG nr. 759/2007 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin programele operaționale, cu modificările și completările ulterioare, prin neaprobarea Actului adițional la Contractul de finanțare, pentru introducerea sumei totale estimate a TVA în bugetul proiectului, până la data rambursării TVA, la Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice;
- prezentarea unui raport de audit nefinalizat, pentru un proiect tehnic de dezvoltare și nerealizarea integrală a serviciilor, contrar prevederilor contractuale, la Ministerul pentru Societatea Informațională;
- lipsa certificării ANAF pe declarația pe proprie răspundere a reprezentantului legal al beneficiarului cu privire la nedeductibilitatea TVA, pentru rambursare de TVA aferentă cheltuielilor eligibile efectuate în cadrul unui proiect POSDRU, încălcându-se astfel punctul 9 din Instrucțiunea AMPOSDRU nr. 83/06.12.2013 și Anexa nr. 2 la OMFP nr. 33/2012 pentru aprobarea Procedurii de certificare a declarației privind nedeductibilitatea TVA aferente cheltuielilor cuprinse în cererea de rambursare, precum și a modelului și conținutului formularului "Certificat privind nedeductibilitatea TVA aferente

- cheltuielilor cuprinse în cererea de rambursare", la Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice;
- nerespectarea condițiilor legale și existența unor neconformități cu caietul de sarcini și cu fișa proiectului, pentru achiziționarea unui sistem de conferință cu traducere simultană, finanțat din fonduri europene nerambursabile, la Departamentul pentru Energie;
 - încălcarea prevederilor art. 14 alin. (2) din Legea nr. 500/2002, precum și ale art. 145, 146, 147 (2) din OUG nr. 34/2006, potrivit cărora „autoritatea contractantă are obligația de a atribui contractele de achiziție publică subsecvente acordului-cadru numai cu respectarea condițiilor tehnice și financiare stabilite în acordul-cadru respectiv.”, la Ministerul pentru Societatea Informațională;
 - lipsa resurselor financiare din bugetul ordonatorului de credite pentru încheierea unui contract subsecvent/contract de furnizare produse, la Inspectoratul General al Poliției de Frontieră Române și Inspectoratul General al Poliției Române;
 - neconcordanța între prețul prevăzut în acordul-cadru cu cel din raportul de atribuire al achiziției publice, aprobat de ordonatorul de credite și cu cel din propunerea financiară a operatorului economic, la Inspectoratul General al Poliției Române;
 - depășirea perioadei în care se pot încheia acorduri de finanțare potrivit prevederilor art. 3 (1¹) din HG nr. 797/2012 privind instituirea unei scheme de ajutor de stat pentru sprijinirea investițiilor care promovează dezvoltarea regională prin utilizarea tehnologiilor noi și crearea de locuri de muncă, cu modificările și completările ulterioare, la Ministerul Finanțelor Publice;
 - nerespectarea prevederilor art. 1 alin. (3) și art. 11 alin. (1) din Normele pentru atribuirea contractelor de prestări de servicii privind organizarea în străinătate de către Autoritatea Națională pentru Turism a evenimentelor de promovare și dezvoltare a destinațiilor, formelor și produselor turistice, cu finanțare de la bugetul de stat și din Fondul European de Dezvoltare Regională (FEDR), aprobate prin Ordinul președintelui Autorității Naționale pentru Turism nr. 258/2013, încălcându-se astfel reglementările cu privire la principiile procesului de achiziție publică, la adoptarea oricărei decizii și transmiterea prin mijloace electronice către asociațiile profesionale și patronale de turism care sunt membre ale Consiliului Consultativ al Turismului a invitației și documentației de selecție a achiziției;
 - încălcarea prevederilor art. 14 și 22 alin. (1) din Legea nr. 500/2002, în cazul unor servicii de asistență tehnică în vederea auditării unui proiect de investiții finanțat din bugetul Societății Naționale de Radiocomunicații S.A. și nu din cel al ordonatorului principal de credite, respectiv Ministerul pentru Societatea Informațională;
 - lipsa notei privind necesitatea și oportunitatea efectuării unei investiții aprobată de ordonatorul de credite, a documentului privind actualizarea valorii obiectivului de investiții, conform art. 45 alin. (1) lit. c) și art. 43 din Legea nr. 500/2002 și a proiectului tehnic pentru lucrări de intervenție la construcții existente, potrivit art. 5 alin. (3) din HG nr. 28/2008 privind aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții, la Ministerul Economiei;

- raportul pentru plata serviciilor prestate nu este cel prevăzut în contractul de achiziție și în acordul de împrumut încheiat cu BIRD, la Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor.
- ➔ Controlorii delegați au formulat 141 avize consultative privind **conformitatea, economicitatea, eficacitatea sau eficiența 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**, principalele aspecte abordate fiind următoarele:
- **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: Casa Națională de Asigurări de Sănătate; Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților; Ministerul Afacerilor Externe; Ministerul Culturii; Consiliul Economic și Social; Autoritatea Electorală Permanentă; Consiliul Concurenței; Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă; Consiliul Național pentru Studierea Arhivelor Securității; Agenția Națională de Presă "AGERPRES"; Departamentul pentru Proiecte de Infrastructură, Investiții Străine, Parteneriat Public-privat și Promovarea Exporturilor;
 - respectarea prevederilor legale privind nominalizarea persoanei care are responsabilitatea coordonării controlului financiar preventiv propriu, dintre cele care exercită acest tip de control, precum și unele deficiențe în legătură cu utilizarea registrelor privind proiectele de operațiuni prezentate la viza de control financiar preventiv propriu, la: Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice; Curtea Constituțională; Agenția de Plăți pentru Intervenție în Agricultură; Senatul României; Agenția Națională de Administrare Fiscală; Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului; Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor; Ministerul Finanțelor Publice; Ministerul Afacerilor Externe; Institutul Cultural Român;
 - prezentarea la viza de control financiar preventiv delegat a unor operațiuni într-o formă incompletă și neconformă, respectiv cu lipsa unor avize legale și certificări ale documentelor care le însoțesc; nerespectarea în totalitate a principiului separării atribuțiilor și responsabilităților, la Departamentul pentru Ape, Păduri și Piscicultură;
 - o serie de deficiențe constatate în organizarea, desfășurarea și raportarea activității de control financiar preventiv propriu, la: Departamentul pentru Energie; Ministerul Tineretului și Sportului; Secretariatul de stat pentru recunoașterea meritelor luptătorilor împotriva regimului comunist instaurat în România în perioada 1945-1989; Senatul României; Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice;
 - modul în care unele compartimente funcționale din cadrul instituției pregătesc operațiunile în vederea obținerii certificărilor/avizelor legale, precum și respectarea circuitului documentelor și a atribuțiilor ce revin compartimentului inițiator privind prezentarea proiectelor de operațiuni la viza de control financiar preventiv delegat, astfel încât ordonatorul de credite să aprobe operațiuni cu respectarea prevederilor art.13 (1) din OG nr. 119/1999, la Casa Națională de Asigurări de Sănătate;

- avizarea/certificarea unor documente de către compartimentele de specialitate, și în mod expres de compartimentul juridic, la Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice;
- ***aplicarea prevederilor OMFP nr. 1792/2002:***
 - efectuarea de analize periodice a execuției bugetare și a modului de folosire a fondurilor publice rămase neangajate, la Ministerul Economiei și Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice;
 - respectarea tuturor elementelor/condițiilor pentru certificările/aprobările care trebuiesc date în cazul fazelor execuției bugetare, respectiv în cazul lichidării și ordonanțării, la Ministerul Tineretului și Sportului;
 - organizarea și exercitarea fazelor execuției bugetare, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, la Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă; Ministerul Fondurilor Europene;
 - conducerea incorectă a evidenței creditelor de angajament pentru titlurile 56 și 65, prin înregistrarea parțială a acestora pe măsura efectuării și ordonanțării cheltuielilor angajate, în condițiile în care contractele de finanțare sunt multianuale, la Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice;
- ***angajarea și utilizarea creditelor bugetare pe baza bunei gestiuni financiare:***
 - fundamentarea și utilizarea, în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate a fondurilor publice, în cazul contractelor/acordurilor cadru de prestări servicii/lucrări, prin respectarea principiilor prevăzute la art. 2 alin. (2) din OUG nr. 34/2006, la: Casa Națională de Asigurări de Sănătate; Senatul României; Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă;
 - respectarea prevederilor art. 20 alin. (4) din Legea-cadru nr. 284/2010 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, la Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă;
 - conformitatea, regularitatea, economicitatea, eficacitatea și eficiența utilizării fondurilor publice pentru:
 - ❖ dispunerea unor măsuri cu caracter preventiv pentru preîntâmpinarea apariției unor situații de neregularitate asupra utilizării fondurilor publice în cazul obligativității plății sumelor aferente sentințelor judecătorești definitive, precum și necesitatea elaborării unor proceduri interne pentru soluționarea acestora, la Casa Națională de Asigurări de Sănătate;
 - ❖ angajarea și plata unor cheltuieli de personal, în cazul personalului implicat în gestionarea instrumentelor structurale, la Ministerul Transporturilor;
 - ❖ utilizarea cu întârziere a fondurilor publice din surse nerambursabile, astfel încât acestea nu mai îndeplineau condițiile de eligibilitate în cadrul proiectelor respective, la Autoritatea Națională pentru Turism, Ministerul Economiei;
 - ❖ impactul negativ pe care ar putea să-l aibă un proiect de act normativ de rang secundar, emis de ordonatorul de credite

pentru fundamentarea, acordarea și justificarea sumelor primite de la bugetul de stat, la Departamentul pentru Proiecte de Infrastructură și Investiții Străine, Parteneriat Public-Privat și Promovarea Exporturilor;

- ❖ efectuarea de corecții în bugetul aprobat, în conformitate cu prevederile Memorandum-ului aprobat de Guvernul României pentru blocarea sumei de 10.000.000 lei la Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice;
- ❖ declararea unei oferte câștigătoare ce conține tarife ale unor servicii care nu sunt cele mai avantajoase din punct de vedere financiar, la Casa Națională de Pensii Publice;
- nereguli în modul de efectuare a procedurilor de recepție sau verificare a bunurilor/serviciilor prestate, care au condus la nerespectarea prevederilor Legii nr. 72/2013 privind măsurile pentru combaterea întârzierii în executarea obligațiilor de plată a unor sume de bani rezultând din contracte încheiate între profesioniști și între aceștia și autorități contractante, la Senatul României;
- lipsa unor note/fundamentări care să justifice folosirea judicioasă a creditelor bugetare solicitate pentru a fi deschise, care să aibă în vedere și disponibilul neutilizat la finele perioadei anterioare celei pentru care se face deschiderea de credite bugetare, precum și a unor documente justificative prevăzute de reglementările în vigoare, la Curtea de Conturi a României;
- utilizarea ineficientă a fondurilor alocate prin neangajarea acestora, pentru întocmirea și semnarea deciziilor/contractelor de finanțare în cazul unor proiecte a căror sursă de finanțare se asigură din fonduri externe nerambursabile, la Ministerul Transporturilor; Autoritatea Națională pentru Turism;
- deficiențe constatate la unele contracte de achiziții publice având ca obiect servicii de audit financiar, constând în neimpunerea condiției de calificare/certificare CAFR tip A pentru auditorii financiari ofertanți în funcție de valoarea cheltuielilor eligibile, precum și neîntocmirea documentației de atribuire privind achiziția serviciilor de audit așa cum prevăd Instrucțiunile nr. 3 și 4 ale AMPOSDRU, la Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice;

➔ **Restituirea** unui număr de 297 proiecte de operațiuni, la care controlorii delegați au constatat unele deficiențe la verificarea formală, cum ar fi:

- documente justificative lipsă sau eronat completate, la: Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice; Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice; Ministerul Educației și Cercetării Științifice; Ministerul Transporturilor; Departamentul pentru Ape, Păduri și Piscicultură; Ministerul Fondurilor Europene; Ministerul Economiei; Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă;
- lipsa vizei de control financiar preventiv propriu și avizului compartimentului juridic, la: Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice; Ministerul Educației și Cercetării Științifice; Ministerul Culturii;
- neconcordanța unor date înscrise în proiectul de operațiune cu cele înscrise în documentele justificative, la: Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice; Ministerul Economiei;

- neconcordanțe între sumele din documentele justificative și cele solicitate prin cererile pentru deschiderea de credite bugetare, precum și lipsa fundamentărilor sau a aprobărilor ordonatorilor de credite/avizelor compartimentelor juridice, la: Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice; Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice; Casa Națională de Pensii Publice; Departamentul pentru Ape, Păduri și Piscicultură;
- neprezentarea bugetului aprobat, din care să rezulte existența sursei de finanțare și a unor documente justificative care să susțină exigibilitatea plății în perioada solicitată, la: Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice; Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice; Ministerul Educației și Cercetării Științifice; Ministerul Justiției; Ministerul Transporturilor; Ministerul pentru Societatea Informațională;
- neconcordanțe între prevederile documentației de atribuire, contract și decizia de finanțare, în ceea ce privește valabilitatea ofertei și obiectul achiziției publice, la: Ministerul Economiei; Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice;
- neprezentarea unor documente din care să rezulte prestarea serviciului care face obiectul plății, precum și certificarea realității serviciului efectuat, la: Ministerul Economiei; Autoritatea Națională pentru Turism; Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice; Casa Națională de Asigurări de Sănătate; Departamentul pentru Ape, Păduri și Piscicultură; Departamentul pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii, Mediul de Afaceri și Turism; Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice; Ministerul Afacerilor Externe;
- lipsa certificărilor autorizate ale părților contractante pe anexele la contract și lipsa deciziilor de finanțare aprobate potrivit legii de ordonator principal de credite, la: Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice; Autoritatea Națională pentru Turism;
- completarea eronată a documentelor și constatarea necorelării datelor înscrise în facturi cu cele înscrise în oferta financiară, anexă la contract sau cu prevederile contractuale, la: Ministerul Transporturilor; Casa Națională de Asigurări de Sănătate; Ministerul Afacerilor Externe; Camera Deputaților;
- existența unor neconcordanțe între prevederile înscrise în contract/acord-cadru și cele din documentația de atribuire, necorelări ale datelor înscrise în proiectul de contract subsecvent cu cele înscrise în acordul-cadru, precum și lipsa unor documente obligatorii la semnarea acordului-cadru, la: Casa Națională de Pensii Publice; Autoritatea Națională pentru Turism; Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice; Ministerul Transporturilor; Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă; Casa Națională de Asigurări de Sănătate; Agenția Națională de Integritate;
- inexistența justificărilor prevăzute de Legea nr. 500/2002 aferente unui document pentru o modificare a repartizării pe trimestre a creditelor bugetare, în cazul unor cheltuieli de personal, la Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice;
- neconcordanțe între serviciile contractate și serviciile recepționate sau lipsa documentelor din care să rezulte că sumele sunt datorate potrivit angajamentelor legale, la: Departamentul pentru Ape, Păduri și Piscicultură; Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice; Ministerul Educației și Cercetării Științifice; Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă; Ministerul Fondurilor Europene;
- neconcordanțe între datele înscrise în raportul procedurii și cele din angajamentul legal, la: Ministerul Justiției; Ministerul Muncii, Familiei,

Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice; Autoritatea Națională pentru Turism;

- clarificarea modului de calcul al contravalorii serviciilor de consultanță corespunzător prevederilor contractuale și a unor prevederi contractuale privind termenul de finalizare, care s-a constatat că excede celui din contractul de finanțare, la: Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice; Autoritatea Națională pentru Turism;
- lipsa documentului de rezervare a creditelor bugetare, la Agenția Națională de Administrare Fiscală;
- clarificarea unor aspecte legate de redactarea unui proiect de Acord-cadru, respectiv lipsa unor elemente obligatorii, cum ar fi obiectul și cantitatea, la Casa Națională de Asigurări de Sănătate;
- lipsa programului anual al achizițiilor publice sau a unor acte justificative necesare semnării și avizării contractelor de achiziție publică, la: Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice; Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice; Ministerul pentru Societatea Informațională; Ministerul Afacerilor Externe;
- lipsa notei justificative privind necesitatea aplicării unor prevederi legislative europene și clarificarea/completarea unor prevederi și termeni contractuali cu formulări neclare, sau al căror conținut trebuie să se coroboreze cu unele reglementări legislative europene, la Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice;

➔ **Informări** ale ordonatorilor principali de credite, de către controlorii delegați, cu privire la aprobarea unor operațiuni ce nu îndeplineau în totalitate condițiile legale pentru a fi aprobate, dintre care cele mai importante sunt:

- un Acord-cadru și un contract subsecvent încheiat în baza acestuia, la Ministerul Apărării Naționale;
- un act administrativ privind finanțarea unei acțiuni de protocol, la Consiliul Național al Audiovizualului.

Deficiențele constatate de controlorii delegați au fost remediate de serviciile funcționale ale instituției.

Capitolul 4

Direcții de acțiune și măsuri de eficientizare a activității de control financiar preventiv

Așa cum se poate observa și din raport, activitatea UCASMFC în anul 2014 nu a suferit modificări față de cea derulată în anii anteriori, activitatea de control financiar preventiv respectând întru totul prevederile legale și principiile profesiei de controlor delegat, cum ar fi:

- ▶ prioritatea interesului public;
- ▶ profesionalismul;
- ▶ imparțialitatea și independența;
- ▶ integritatea morală;
- ▶ libertatea gândirii și exprimării;
- ▶ deschiderea și transparența.

MFP ca instituție abilitată să asigure coordonarea activității de control financiar preventiv la nivelul tuturor entităților publice, va asigura în continuare suportul pentru consolidarea controlului financiar preventiv, în special la instituțiile 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 acest fel contribuind la creșterea performanței activității acestora și la utilizarea cu respectarea prevederilor legale a fondurilor publice alocate.

În vederea menținerii și creșterii eficacității activității sale, UCASMFC și-a propus pentru perioada imediat următoare o serie de direcții de acțiune, dintre care cele mai importante sunt:

- ➔ Intensificarea acțiunilor de analiză desfășurate de controlorii delegați la ordonatorii de credite la care sunt numiți în scopul creșterii eficienței folosirii fondurilor publice și al formulării de propuneri pentru îmbunătățirea cadrului legislativ;
- ➔ Continuarea implicării controlorilor delegați în analiza proiectelor de norme metodologice specifice privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu, elaborate de ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, ai bugetului asigurărilor sociale de stat, ai bugetului oricărui fond special, precum și pentru operațiunile structurilor care derulează fonduri comunitare în vederea emiterii avizului solicitat de respectivii ordonatori principali de credite;
- ➔ Analiza, de către controlorii delegați, a documentației primite de la ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, ai bugetului asigurărilor sociale de stat, ai bugetului oricărui fond special, în vederea emiterii acordurilor pentru numirea, suspendarea, schimbarea sau destituirea persoanelor desemnate să exercite activitate de control financiar preventiv, precum și pentru evaluarea activității acestora;
- ➔ Continuarea activității de pregătire profesională, atât a controlorilor delegați cât și a persoanelor desemnate să efectueze controlul financiar preventiv propriu din cadrul entităților publice, prin Școala de Finanțe Publice și Vamă ;

- ➔ Consolidarea bazei juridice de reglementare a controlului financiar preventiv, prin actualizarea OMFP nr. 923/2014, în contextul modificărilor legislative introduse prin OUG nr. 86/2014 și OUG nr. 2/2015;
- ➔ Efectuarea de analize a limitelor valorice pentru care se exercită activitatea de control financiar preventiv delegat și activitatea de monitorizare, astfel încât proiectele de operațiuni/documentele care se supun celor două activități să reflecte acele operațiuni care prezintă riscuri semnificative în gestionarea fondurilor publice;
- ➔ Supravegherea organizării, ținerii, actualizării și raportării evidenței angajamentelor la ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, ai bugetului asigurărilor sociale de stat și ai bugetului oricărui fond special pentru prevenirea apariției arieratelor.
- ➔ Analiza permanentă de către controlorii delegați a corelării necesarului de credite bugetare solicitate a fi deschise cu plățile efective, pentru evitarea creditelor bugetare deschise și neutilizate la ordonatorii principali de credite la care sunt numiți;
- ➔ Supravegherea execuției bugetare în condiții de echilibru și de prudențialitate prin exercitarea controlului financiar preventiv asupra operațiunilor privind deschideri de credite, repartizări și retrageri, virări de credite între subdiviziunile clasificției bugetare și între programe, modificarea repartizării pe trimestre a creditelor bugetare la ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, ai bugetului asigurărilor sociale de stat și ai bugetului oricărui fond special.

De asemenea, în scopul eliminării de disfuncționalități și consolidării activității de control financiar preventiv, se propun următoarele soluții de îmbunătățire și eficientizare a acestei activități:

- ➔ Dezvoltarea cadrului normativ și procedural, prin adaptarea acestuia la nevoile reale ale compartimentelor de control financiar preventiv propriu de la nivelul entităților publice;
- ➔ Intensificarea sistemului de pregătire profesională a personalului entităților publice desemnat să exercite activitate de control financiar preventiv, prin identificarea nevoilor reale de formare profesională și asigurarea participării specialiștilor din domeniile de interes ale acestei activități, precum achizițiile publice, execuția bugetului de venituri și cheltuieli etc.
- ➔ Crearea și implementarea unor instrumente care să asigure identificarea principalelor disfuncționalități ale activității de control financiar preventiv, precum și o comunicare eficientă a rezultatelor activității;
- ➔ Solicitarea alocării de fonduri prin bugetul MFP, în vederea realizării unei pregătiri profesionale eficiente și de calitate sau, în cazul lipsei de resurse, găsirea de soluții alternative de pregătire profesională, care să nu implice costuri sau acestea să fie cât mai reduse;
- ➔ Aproximarea instituțională între conducerea Corpului controlorilor delegați și conducătorii compartimentelor financiar-contabile de 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, în scopul

unei mai bune cunoașteri a problemelor cu care se confruntă aceștia pentru asigurarea unui control financiar preventiv performant.

În concluzie, considerăm că prin implementarea direcțiilor de acțiune și a măsurilor de eficientizare enumerate, activitatea de control financiar preventiv va contribui într-o mai mare măsură la sprijinirea managementului în vederea adoptării de decizii legale și eficiente în utilizarea fondurilor publice.

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 946/2005 cu modificările și completările
ulterioare) la data de 31 decembrie 2014**

Nr.crt.		Specificații	Entități publice subordonat e	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 procedurabi le	Activități procedurabile inventariate de către entitățile publice de la pct. 6	Entități publice care au elaborat procedur i	Proceduri elaborate de către entitățile publice de la pct. 8	Entități publice care au inventaria t funcțiile sensibile	Funcții sensibile inventariat e de către entitățile publice de la pct. 10	Entități publice care au elaborat indicatori asociați obiectivelor	Indicatori asociați obiectivelor elaborați de entitățile publice de la pct. 12	Entități publice care au identificat , evaluat și înregistra t 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
1	Administrația Prezidențială	Total(numar)	1	2	2	2	3	2	169	2	179	2	6	2	63	2	387
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	2	1	56	1	66	1	1	1	50	1	224
		Institutiilor publice subordonate	X	1	1	1	1	1	113	1	113	1	5	1	13	1	163
		Observatii													+6+0		
2	Senatul României	Total(numar)	1	2	2	2	33	2	177	2	200	0	0	2	39	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	28			1	14	1	10
		Observatii												0-1			
3	Camera Deputaților	Total(numar)	1	2	2	2	20	2	738	2	646	2	55	2	18	2	325
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	9	1	700	1	608	1	55	1	7	1	290
		Institutiilor publice subordonate	X	1	1	1	11	1	38	1	38	1		1	11	1	35
		Observatii						0+2		+3+2							
4	Înalta Curte de Casație și Justiție	Total(numar)		1	1	1	4	1	24	1	24	1	3	1	2	1	117
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	4	1	24	1	24	1	3	1	2	1	117
		Institutiilor publice subordonate	X														
		Observatii						+1		+1							
5	Curtea Constituțională	Total(numar)		1	1	1	9	1	16	1	55	1	5	1	6	1	61
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	9	1	16	1	55	1	5	1	6	1	61
		Institutiilor publice subordonate	X														
		Observatii								+3							+3
6	Consiliul Legislativ	Total(numar)		1	1	1	7	1	55	1	82	1	26	1	90	1	137
		din care aferent:															
		Aparatul	X	1	1	1	7	1	55	1	82	1	26	1	90	1	137

		propriu															
		Institutiilor publice subordonate	X														
		Observatii						-1						-8		-4	
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	5	1	110	1	110	1	2	1	30	1	94
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	5	1	110	1	110	1	2	1	30	1	94
		Institutiilor publice subordonate	X														
		Observatii						+7		+7						-5	
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	Consiliul Național pentru	Total(numar)		1	1	1	1	1	75	1	70	1	5	1	7	1	45
		din care aferent:															

	Studiarea Arhivelor Securitatii	Aparatul propriu	X	1	1	1	1	1	75	1	70	1	5	1	7	1	45
		Institutiilor publice subordonate	X														
		Observatii						+3									
11	Consiliul Național al Audiovizualului	Total(numar)		1	1	1	6	1	148	1	143	1	1	1	12	1	40
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	6	1	148	1	143	1	1	1	12	1	40
		Institutiilor publice subordonate	X														
		Observatii						-7		-12							
12	Secretariatul General al Guvernului	Total(numar)	60	61	61	61	515	61	4038	61	4203	44	161	58	2362	59	3328
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	10	1	155	1	83	1	19	1	49	1	145
		Institutiilor publice subordonate	X	60	60	60	505	60	3883	60	4120	43	142	57	2313	58	3183
		Observatii	-2	0-2	0-2	0-2	0+11	0-1	0-14	0-1	0-66	0-1	0-110		0+258	0-2	0+185
13	Ministerul Afacerilor Externe	Total(numar)	3	4	4	4	255	4	824	4	575	4	86	4	261	4	377
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	236	1	674	1	462	1	66	1	195	1	141
		Institutiilor publice subordonate	X	3	3	3	19	3	150	3	113	3	20	3	66	3	236
		Observatii					-34-1		-36+43		+62+28		-3+20		-195+45		-17+138
14	Ministerul Dezvoltării	Total(numar)	51	52	52	52	200	52	5129	52	3832	51	654	52	2171	52	8619
		din care															

	Regionale și Administrației Publice	aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	3	1	755	1	295	1	63	1	622	1	166
		Institutiilor publice subordonate	X	51	51	51	197	51	4374	51	3537	50	591	51	1549	51	8453
		Observatii					0+3		+33-7		+31+24 5		0-3		0+36		+4-90
15	Ministerul Finantelor Publice	Total(numar)	10	11	11	3	8	11	11504	11	9828	11	129	11	754	11	3621
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	4	1	342	1	339	1	102	1	434	1	221
		Institutiilor publice subordonate	X	10	10	2	4	10	11162	10	9489	10	27	10	320	10	3400
		Observatii							+17-2687		+8-2087	0+8	+2+18		-4+47		+17+91
16	Ministerul Justiției	Total(numar)	111	110	110	62	1208	108	9327	109	6766	94	336	90	12337	108	19111
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	10	1	218	1	75	1	8	1	84	1	25
		Institutiilor publice subordonate	X	109	109	61	1198	107	9109	108	6691	93	328	89	12253	107	19086
		Observatii		0+88	0+88	0+40	0-295	0+86	-1+811	0+88	-1+471	0+80	0-130	0+76	0+352	0+87	+2+499
17	Ministerul Apărării Naționale	Total(numar)	24	25	25	25	3493	25	43765	25	45237	25	6211	25	19537	25	38195
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	3342	1	41253	1	43039	1	5837	1	19010	1	36147
		Institutiilor publice subordonate	X	24	24	24	151	24	2512	24	2198	24	374	24	527	24	2048

		Observatii					-109-84		+5307-1414		+7766-1417		+1585+47		+4695-316		-580-1086
18	Ministerul Afacerilor Interne	Total(numar)	240	241	241	241	2258	241	73082	241	51443	240	10930	241	24487	240	25261
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	73	1	5825	1	5223	1	783	1	1648	1	2620
		Institutiilor publice subordonate	X	240	240	240	2185	240	67257	240	46220	239	10147	240	22839	239	22641
		Observatii	-2	0-2	0-2	0-2	-6-749	0-1	-197-19570	0-2	-23-1147	0+2	-137+440	0-2	-81-24	0-1	-192-6633
19	Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice	Total(numar)	96	97	97	97	975	97	6461	97	5989	97	796	97	14628	97	4635
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	91	1	206	1	175	1	34	1	667	1	154
		Institutiilor publice subordonate		96	96	96	884	96	6255	96	5814	96	762	96	13961	96	4481
		Observatii		0+2	0+2	0+2	+49+221	0+1	+24+221	0+2	-5+201	0+2	+3+58	0+2	+23+142	0+2	+12+231
20	Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale	Total(numar)	161	161	161	161	940	162	5655	162	5545	107	529	136	2057	138	4172
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	11	1	231	1	224	1	266	1	389	1	111
		Institutiilor publice subordonate	X	160	160	160	929	161	5424	161	5321	106	263	135	1668	137	4061
		Observatii	+1	0+1	0+2		+1+69	0+1	+1+550	0+1	+40+405	0+1	-126-31	0+1	-53+40		+44+129
21	Ministerul Mediului, Apelor și	Total(numar)	55	56	56	56	143	56	564	56	618	56	221	56	595	56	622
		din care aferent:															

	Pădurilor	Aparatul propriu	X	1	1	1	53	1	202	1	103	1	108	1	163	1	199
		Institutiilor publice subordonate	X	55	55	55	90	55	362	55	515	55	113	55	432	55	423
		Observatii	-1	0-1	0-1	0-1	+9+6	0-1	-23-87	0-1	-1-15	0+23	-11+16	0-1	-17-33	0+22	+27-11
22	Ministerul Transporturilor	Total(numar)	27	28	27	27	231	28	2547	28	3088	22	253	23	755	26	3150
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	4	1	238	1	234	1	159	1	254	1	150
		Institutiilor publice subordonate	X	27	26	26	227	27	2309	27	2854	21	94	22	501	25	3000
		Observatii					0+7		-7+65		+8+398	0+3	+149+18	0+3	-2+22	0-1	-71-3
23	Ministerul Educației și Cercetării Științifice	Total(numar)	261	255	255	255	2347	255	10574	254	9811	176	709	236	5278	234	10336
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	123	1	288	1	264	1	65	1	270	1	142
		Institutiilor publice subordonate	X	254	254	254	2224	254	10286	253	9547	175	644	235	5008	233	10194
		Observatii	+22	0+24	0+24	0+24	+12+35	0+24	+19+730	0+23	+26+825	0+10	+5+45	0+10	+2-53	0+13	+9+641
24	Ministerul Sănătății	Total(numar)	219	219	216	215	2315	219	21135	220	20693	177	1329	147	4434	198	16466
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	55	1	200	1	208	1	27	1	22	1	55
		Institutiilor publice subordonate	X	218	215	214	2260	218	20935	219	20485	176	1302	146	4412	197	16411
		Observatii	-12	0-10	0-11	0-10	0-140	0-10	0+386	0-9	0+239	0-5	0-12	0-10	0+210	0-3	0+55

25	Ministerul Culturii	Total(numar)	87	87	87	85	835	84	4696	86	3462	45	324	77	1829	65	4091
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	25	1	94	1	59	1	17	1	131	1	100
		Institutiilor publice subordonate	X	86	86	84	810	83	4602	85	3403	44	307	76	1698	64	3991
		Observatii				0+1	0+2		0+81		+2+209	0+2	0-2		0+10		0-662
26	Ministerul pentru Societatea Informațională	Total(numar)	1	2	2	2	18	2	274	2	175	1	3	2	99	2	158
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	10	1	184	1	85			1	77	1	129
		Institutiilor publice subordonate	X	1	1	1	8	1	90	1	90	1	3	1	22	1	29
		Observatii							0-10		+1-10		0-6				0+27
27	Ministerul Public	Total(numar)	59	60	60	60	639	60	1627	60	2100	42	167	50	1015	60	6012
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	11	1	24	1	23	1	9	1	16	1	32
		Institutiilor publice subordonate	X	59	59	59	628	59	1603	59	2077	41	158	49	999	59	5980
		Observatii					0+1		0-43		0+62	0+2	0-4	0+1	0+60		0+141
28	Agencia Natională de Integritate	Total(numar)		1	1	1	10	1	188	1	188	1	6	1	63	1	68
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	10	1	188	1	188	1	6	1	63	1	68
		Institutiilor publice subordonate	X														

		Observatii							+22		+22				-5		+13
29	Serviciul Român de Informații	Total(numar)	58	1	1	59	472	59	2540	59	2356	59	1747	59	1533	59	1559
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	8	1	309	1	173	1	25	1	59	1	50
		Institutiilor publice subordonate	X			58	464	58	2231	58	2183	58	1722	58	1474	58	1509
		Observatii							0-2		0-31		0+10		0-1		-4-40
30	Serviciul de Informații Externe	Total(numar)		1	1	1	0	1	268	1	709	1	0	1	0	1	0
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1		1	268	1	709	1		1		1	
		Institutiilor publice subordonate	X														
		Observatii					Hot. CSAT				+50		Hot. CSAT		Hot. CSAT		SS
31	Serviciul de Protecție și Pază	Total(numar)	0	1	1	1	3	1	237	1	235	1	16	1	209	1	161
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	3	1	237	1	235	1	16	1	209	1	161
		Institutiilor publice subordonate	X														
		Observatii									+2						
32	Serviciul de Telecomunicații Speciale	Total(numar)		1	1	1	5	1	91	1	90	1	0	1	169	1	75
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	5	1	91	1	90	1		1	169	1	75

		Institutiilor publice subordonate	X														
		Observatii															
33	Ministerul Economiei, Comerțului și Turismului	Total(numar)	17	18	18	18	143	17	863	18	990	12	217	14	740	12	477
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	8	1	203	1	195	1	51	1	248	1	122
		Institutiilor publice subordonate	X	17	17	17	135	16	660	17	795	11	166	13	492	11	355
		Observatii	+1	0+1	0+1	0+1	-17+41	0+3	-20-385	0+3	+1+73	0+1	+2-7	0+7	-2+27	0+7	+122+104
34	Academia Română	Total(numar)	45	46	46	46	427	46	1997	46	1723	46	127	46	481	43	1371
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	7	1	80	1	80	1	5	1	15	1	129
		Institutiilor publice subordonate	X	45	45	45	420	45	1917	45	1643	45	122	45	466	42	1242
		Observatii	-1				+2+46		0+131		0+66		0+32		0+68	0+2	0+125
35	Autoritatea Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor	Total(numar)	45	46	46	46	140	45	6721	46	6866	38	647	40	2864	45	4330
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	7	1	435	1	268	1	1	1	250	1	38
		Institutiilor publice subordonate	X	45	45	45	133	44	6286	45	6598	37	646	39	2614	44	4292
		Observatii						0-1	+1-225		+28-399	0-3	0+111	0-1	+28-641	0-1	0-1519
36	Secretariatul de Stat pentru	Total(numar)		1	1	1	4	1	22	1	22	0	0	1	8	1	5
		din care															

	recunoașterea meritelor luptătorilor împotriva regimului comunist instaurat în România în perioada 1945-1989	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	108	1	96	1	7	1	233	1	177
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	7	1	108	1	96	1	7	1	233	1	177
		Institutiilor publice subordonate	X														
		Observatii															+1
38	Oficiul Registrului Național al Informațiilor Secrete de Stat	Total(numar)		1	1	1	2	1	75	1	60	1	10	1	115	1	44
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	2	1	75	1	60	1	10	1	115	1	44
		Institutiilor publice subordonate	X														
		Observatii															
39	Consiliul Național pentru Combaterea	Total(numar)	0	1	1	1	10	1	105	1	76	1	0	1	109	1	42
		din care aferent:															
		Aparatul	X	1	1	1	10	1	105	1	76	1	0	1	109	1	42

	Discriminării	propriu															
		Institutiilor publice subordonate	X														
		Observatii						-34		+6							
40	Agenția Națională de Presă AGERPRES	Total(numar)		1	1	1	11	1	85	1	95	1	5	1	49	1	80
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	11	1	85	1	95	1	5	1	49	1	80
		Institutiilor publice subordonate	X														
		Observatii						+6		-9							-2
41	Institutul Cultural Român	Total(numar)		1	1	1	13	1	98	1	92	1	9	1	13	1	30
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	13	1	98	1	92	1	9	1	13	1	30
		Institutiilor publice subordonate	X														
		Observatii						+53		+52							-15
42	Societatea Română de Radiodifuziune	Total(numar)		1	1	1	13	1	60	1	55	0	0	1	3	1	47
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	13	1	60	1	55			1	3	1	47
		Institutiilor publice subordonate	X														
		Observatii								+9							
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								-9							
44	Consiliul Superior al Magistraturii	Total(numar)	3	4	4	4	181	4	291	4	205	4	13	4	149	4	153
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	107	1	149	1	75	1	11	1	70	1	64
		Institutiilor publice subordonate	X	3	3	3	74	3	142	3	130	3	2	3	79	3	89
		Observatii						-1+12		-6+27					0+36		-3+2
45	Autoritatea Electorală Permanentă	Total(numar)		1	1	1	4	1	95	1	84	1	2	1	125	1	208
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	4	1	95	1	84	1	2	1	125	1	208
		Institutiilor publice subordonate	X														
		Observatii							13						26		24
46	Autoritatea Națională de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal	Total(numar)		1	1	1	1	1	54	1	59	1	8	1	2	1	6
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	1	1	54	1	59	1	8	1	2	1	6
		Institutiilor publice subordonate															
		Observatii	X														
									-16		+11						
47	Consiliul	Total(numar)		1	1	1	1	1	122	1	26	1	13	1	37	1	21

	Economic și Social	din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	1	1	122	1	26	1	13	1	37	1	21
		Institutiilor publice subordonate	X														
		Observatii								+8							
48	Casa Naționala de Asigurări de Sănătate	Total(numar)	43	44	44	44	619	44	5619	44	5407	44	663	44	2057	44	9197
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	11	1	202	1	202	1	55	1	289	1	235
		Institutiilor publice subordonate	X														
			X	43	43	43	608	43	5417	43	5205	43	608	43	1768	43	8962
		Observatii						+1+319		+3+235		+3+74		0-553		0+846	
49	Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă	Total(numar)	51	52	52	52	250	52	3911	52	3753	52	88	52	829	52	13456
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	5	1	156	1	121	1		1	59	1	203
		Institutiilor publice subordonate	X														
			X	51	51	51	245	51	3755	51	3632	51	88	51	770	51	13253
		Observatii				0+5		+4+56		+3+58		0+4		+8-18		-6-352	
50	Casa Națională de Pensii Publice	Total(numar)	42	43	43	43	25	42	7344	43	6857	35	69	42	15	40	12603
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	25	1	115	1	115	1	34			1	63
		Institutiilor publice subordonate	X														
			X	42	42	42		41	7229	42	6742	34	35	42	15	39	12540
		Observatii						0+2082		0+2111	0+3	0+15			0+1	0+978	

51	Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului	Total(numar)	8	3	2	4	11	3	260	3	217	0	0	4	47	1	93
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	4	1	184	1	150			1	35	1	93
		Institutiilor publice subordonate															
			X	2	1	3	7	2	76	2	67			3	12		
		Observatii	+8	0+2	0+1	0+1	0+7	0+2	-47+76	0+2	+23+67			0+3	+28+12		-18
52	Ministerul Fondurilor Europene	Total(numar)		1	1	1	2	1	223	1	203	1	53	1	273	0	0
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	2	1	223	1	203	1	53	1	273		
		Institutiilor publice subordonate															
			X														
		Observatii					-2		-93		-113		-82		-126		
53	Ministerul Tineretului si Sportului	Total(numar)	117	101	101	101	937	100	3171	94	1757	75	333	75	1118	68	2967
		din care aferent:															
		Aparatul propriu		1		1	207	1	634	1	58			1	207	1	911
		Institutiilor publice subordonate															
				100	101	100	730	99	2537	93	1699	75	333	74	911	67	2056
		Observatii		0-6	0-3	0-4	-179-75	0-6	+520+150	0-12	+42-47	-1-18	-5-28	0-1	+144-17	0-2	+901+86
54	Autoritatea Națională pentru	Total(numar)		1	1	1	23	1	89	1	33	0	0	1	8	1	120
		din care aferent:															

	Restituirea Proprietăților	Aparatul propriu		1	1	1	23	1	89	1	33			1	8	1	120
		Institutiilor publice subordonate															
		Observatii									-24						+2
55	Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor	Total(numar)		1	1	1	3	1	12	1	8	1	2	1	6	1	0
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	1	1	1	3	1	12	1	8	1	2	1	6	1	
		Institutiilor publice subordonate															
		Observatii	X														in curs
	TOTAL GENERAL	Total (numar)	1897	1859	1854	1855	19803	1909	237489	1909	207232	1583	26998	1716	104218	1772	196779
		din care aferent:															
		Aparatul propriu	X	55	54	55	4648	55	56770	55	55885	47	7996	53	27011	52	44656
		Institutiilor publice subordonate	X	1804	1800	1800	15155	1854	180719	1854	151347	1536	19002	1663	77207	1720	152123

Situația centralizatoare privind stadiul implementării sistemului de control intern/managerial - Capitolul II - Stadiul implementării standardelor de control intern/managerial, conform rezultatelor autoevaluării la data de 31 decembrie 2014

Nr. crt.	Institutii publice OPC/ Deenumirea standardului		Numarul de entități publice care raporteaza ca standardul este:			din care:						Observatii	
						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	2	0	0	1			1				
		S8	2	0	0	1			1				
		S9	2	0	0	1			1				
		S10	2	0	0	1			1				
		S11	2	0	0	1			1				
		S15	2	0	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	2	0	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							
							25	0	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	2	0	0	1			1			
		S8	2	0	0	1			1			
		S9	2	0	0	1			1			
		S10	1	1	0		1		1			
		S11	1	0	1			1	1			
		S15	2	0	0	1			1			
		S12	1	1	0	1				1		
		S13	2	0	0	1			1			
		S14	2	0	0	1			1			
		S16	1	1	0		1		1			
		S17	2	0	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	2	0	0	1			1			
		S9	2	0	0	1			1			
		S10	1	1	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	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	1	0		1					
		S23	1	0	0	1						

		S24	0	1	0		1					
		S25	1	0	0	1						
						19	6	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	1	0	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						
						21	3	1				

7	Curtea de Conturi	S1	0	0	0							
		S2	0	0	0							
		S3	0	0	0							
		S4	0	0	0							
		S5	0	0	0							
		S6	0	0	0							
		S7	0	0	0							
		S8	0	0	0							
		S9	0	0	0							
		S10	0	0	0							
		S11	0	0	0							
		S15	0	0	0							
		S12	0	0	0							
		S13	0	0	0							
		S14	0	0	0							
		S16	0	0	0							
		S17	0	0	0							
		S18	0	0	0							

		S19	0	0	0						
		S20	0	0	0						
		S21	0	0	0						
		S22	0	0	0						
		S23	0	0	0						
		S24	0	0	0						
		S25	0	0	0						
						0	0	0			

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	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			

9	Avocatul Poporului	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	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						
						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	1	0		1					
		S23	0	1	0		1					
		S24	1	0	0	1						
		S25	1	0	0	1						
						18	7	0				

12	Secretariatul General al Guvernului	S1	58	3	0		1		58	2		
		S2	61	0	0	1			60			
		S3	57	4	0		1		57	3		
		S4	21	16	24			1	21	16	23	
		S5	46	14	1		1		46	13	1	
		S6	60	1	0	1			59	1		
		S7	57	4	0	1			56	4		
		S8	59	2	0		1		59	1		
		S9	60	1	0	1			59	1		
		S10	57	4	0	1			56	4		
		S11	48	10	3		1		48	9	3	
		S15	53	5	3		1		53	4	3	
		S12	57	4	0	1			56	4		
		S13	61	0	0	1			60			
		S14	58	3	0	1			57	3		
		S16	50	9	2		1		50	8	2	
		S17	52	9	0		1		52	8		
		S18	57	2	2	1			56	2	2	
		S19	52	9	0	1			51	9		
		S20	45	13	3		1		45	12	3	
		S21	57	3	1	1			56	3	1	
		S22	49	6	6		1		49	5	6	
		S23	58	3	0	1			57	3		
		S24	59	2	0		1		59	1		
		S25	7	6	6	1			6	6	6	
						13	11	1				

13	Ministerul Afacerilor Externe	S1	3	1	0	1			2	1		
		S2	4	0	0	1			3			
		S3	2	2	0		1		2	1		

		S4	2	1	1		1		2		1	
		S5	3	1	0	1			2	1		
		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	3	1	0		1		3			
		S11	3	1	0		1		3			
		S15	4	0	0	1			3			
		S12	4	0	0	1			3			
		S13	4	0	0	1			3			
		S14	3	1	0	1			2	1		
		S16	3	1	0		1		3			
		S17	2	2	0		1		2	1		
		S18	3	1	0		1		3			
		S19	2	2	0		1		2	1		
		S20	3	1	0		1		3			
		S21	4	0	0	1			3			
		S22	3	1	0		1		3			
		S23	4	0	0	1			3			
		S24	3	1	0		1		3			
		S25	1	0	0	1						
						14	11	0				

14	Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice	S1	5	0	0	1			4			
		S2	5	0	0	1			4			
		S3	3	2	0	1			2	2		
		S4	3	1	1		1		3		1	
		S5	3	2	0	1			2	2		
		S6	5	0	0	1			4			
		S7	3	2	0	1			2	2		
		S8	5	0	0	1			4			
		S9	5	0	0	1			4			
		S10	5	0	0	1			4			
		S11	4	1	0	1			3	1		
		S15	5	0	0	1			4			
		S12	4	1	0	1			3	1		
		S13	5	0	0	1			4			
		S14	5	0	0	1			4			
		S16	3	2	0		1		3	1		
		S17	5	0	0	1			4			
		S18	5	0	0	1			4			
		S19	5	0	0	1			4			
		S20	4	1	0	1			3	1		
		S21	4	1	0	1			3	1		
		S22	5	0	0	1			4			
		S23	5	0	0	1			4			
		S24	5	0	0	1			4			
		S25	4	1	0	1			3	1		
						23	2	0				

--	--	--

15	Ministerul Finanțelor Publice	S1	11	0	0	1			10			
		S2	11	0	0	1			10			
		S3	11	0	0	1			10			
		S4	5	6	0	1			4	6		
		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	10	1	0	1			9	1		
		S15	11	0	0	1			10			
		S12	11	0	0	1			10			
		S13	11	0	0	1			10			
		S14	11	0	0	1			10			
		S16	11	0	0	1			10			
		S17	11	0	0	1			10			
		S18	11	0	0	1			10			
		S19	11	0	0	1			10			
		S20	11	0	0	1			10			
		S21	11	0	0	1			10			
		S22	11	0	0	1			10			
		S23	11	0	0	1			10			
		S24	11	0	0	1			10			
		S25	9	2	0	1			8	2		
						25	0	0				

16	Ministerul Justiției	S1	110	0	0	1			109			
		S2	109	1	0	1			108	1		
		S3	109	0	1	1			108		1	
		S4	86	7	13		1	86	7	12		
		S5	109	0	1	1			108		1	
		S6	109	1	0	1			108	1		
		S7	109	1	0	1			108	1		
		S8	109	1	0	1			108	1		
		S9	108	2	0	1			107	2		
		S10	106	3	1	1			105	3	1	
		S11	108	1	1	1			107	1	1	
		S15	102	2	6	1			101	2	6	
		S12	109	0	1	1			108		1	
		S13	109	0	1	1			108		1	
		S14	109	0	1	1			108		1	
		S16	105	3	1	1			104	3	1	
		S17	109	0	1	1			108		1	
		S18	110	0	0	1			109			
		S19	109	0	1	1			108		1	
		S20	101	2	7	1			100	2	7	
		S21	108	1	1	1			107	1	1	

		S22	103	2	5	1			102	2	5	
		S23	108	0	2	1			107		2	
		S24	108	1	1	1			107	1	1	
		S25	32	3	6	1			31	3	6	
						24	0	1				

17	Ministerul Apărării Naționale	S1	25	0	0	1			24			
		S2	25	0	0	1			24			
		S3	24	1	0	1			23	1		
		S4	22	3	0	1			21	3		
		S5	25	0	0	1			24			
		S6	25	0	0	1			24			
		S7	25	0	0	1			24			
		S8	24	1	0	1			23	1		
		S9	25	0	0	1			24			
		S10	24	1	0	1			23	1		
		S11	23	2	0	1			22	2		
		S15	25	0	0	1			24			
		S12	24	1	0	1			23	1		
		S13	25	0	0	1			24			
		S14	24	1	0	1			23	1		
		S16	25	0	0	1			24			
		S17	24	1	0	1			23	1		
		S18	25	0	0	1			24			
		S19	25	0	0	1			24			
		S20	25	0	0	1			24			
		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	241	0	0	1			240			
		S2	241	0	0	1			240			
		S3	212	29	0	1			211	29		
		S4	219	17	5		1		219	16	5	
		S5	226	10	5	1			225	10	5	
		S6	237	4	0	1			236	4		
		S7	236	3	2	1			235	3	2	
		S8	227	13	1	1			226	13	1	
		S9	239	2	0	1			238	2		
		S10	233	7	1	1			232	7	1	
		S11	231	8	2	1			230	8	2	
		S15	226	11	4	1			225	11	4	
		S12	230	9	2	1			229	9	2	
		S13	237	4	0	1			236	4		
		S14	239	2	0	1			238	2		
		S16	221	12	8		1		221	11	8	

		S17	229	12	0	1			228	12		
		S18	234	7	0	1			233	7		
		S19	223	16	2	1			222	16	2	
		S20	227	9	5	1			226	9	5	
		S21	228	11	2	1			227	11	2	
		S22	231	7	3	1			230	7	3	
		S23	238	2	1	1			237	2	1	
		S24	239	2	0	1			238	2		
		S25	238	2	1	1			237	2	1	
						23	2	0				

19	Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice	S1	96	1	0	1			95	1		
		S2	97	0	0	1			96			
		S3	95	2	0	1			94	2		
		S4	96	1	0	1			95	1		
		S5	97	0	0	1			96			
		S6	97	0	0	1			96			
		S7	97	0	0	1			96			
		S8	97	0	0	1			96			
		S9	97	0	0	1			96			
		S10	97	0	0	1			96			
		S11	96	1	0	1			95	1		
		S15	97	0	0	1			96			
		S12	97	0	0	1			96			
		S13	97	0	0	1			96			
		S14	96	0	1	1			95		1	
		S16	96	0	1	1			95		1	
		S17	96	1	0	1			95	1		
		S18	97	0	0	1			96			
		S19	97	0	0	1			96			
		S20	96	1	0	1			95	1		
		S21	96	0	1	1			95		1	
		S22	96	0	1	1			95		1	
		S23	96	1	0	1			95	1		
		S24	97	0	0	1			96			
		S25	91	2	4	1			90	2	4	
						25	0	0				

20	Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale	S1	157	5	0	1			156	5		
		S2	162	0	0	1			161			
		S3	161	1	0	1			160	1		
		S4	97	19	46		1		97	18	46	
		S5	137	21	4	1			136	21	4	
		S6	155	5	2	1			154	5	2	
		S7	159	3	0	1			158	3		
		S8	151	8	3	1			150	8	3	
		S9	156	5	1	1			155	5	1	
		S10	146	14	2	1			145	14	2	
		S11	123	29	10		1		123	28	10	

		S15	128	15	19	1			127	15	19	
		S12	152	8	2	1			151	8	2	
		S13	156	5	1	1			155	5	1	
		S14	150	12	0	1			149	12		
		S16	130	26	6		1		130	25	6	
		S17	142	20	0		1		142	19		
		S18	149	12	1	1			148	12	1	
		S19	128	31	3	1			127	31	3	
		S20	130	16	16		1		130	15	16	
		S21	143	14	5		1		143	13	5	
		S22	136	13	13	1			135	13	13	
		S23	154	5	3	1			153	5	3	
		S24	143	14	5	1			142	14	5	
		S25	68	6	51	1			67	6	51	
						19	6	0				

21	Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor	S1	52	3	0	1			51	3		
		S2	55	0	0	1			54			
		S3	52	3	0	1			51	3		
		S4	2	53	0		1		2	52		
		S5	50	5	0	1			49	5		
		S6	52	3	0	1			51	3		
		S7	54	1	0	1			53	1		
		S8	47	8	0	1			46	8		
		S9	49	6	0	1			48	6		
		S10	49	3	3	1			48	3	3	
		S11	4	51	0	1			3	51		
		S15	48	0	7	1			47		7	
		S12	49	4	2	1			48	4	2	
		S13	52	2	1	1			51	2	1	
		S14	52	2	1	1			51	2	1	
		S16	3	49	3		1		3	48	3	
		S17	5	50	0	1			4	50		
		S18	46	9	0	1			45	9		
		S19	45	10	0		1		45	9		
		S20	5	50	0	1			4	50		
		S21	2	51	2		1		2	50	2	
		S22	3	8	44			1	3	8	43	
		S23	49	5	1	1			48	5	1	
		S24	51	3	1	1			50	3	1	
		S25	47	0	8			1	47		7	
						19	4	2				

22	Ministerul Transporturilor	S1	22	5	1	1			21	5	1	
		S2	27	0	1	1			26		1	
		S3	24	3	1	1			23	3	1	
		S4	14	3	11	1			13	3	11	
		S5	21	5	2	1			20	5	2	
		S6	24	3	1	1			23	3	1	

		S7	20	7	1	1			19	7	1	
		S8	22	5	1	1			21	5	1	
		S9	24	3	1	1			23	3	1	
		S10	17	9	2	1			16	9	2	
		S11	13	11	4	1			12	11	4	
		S15	14	7	7	1			13	7	7	
		S12	23	4	1	1			22	4	1	
		S13	26	1	1	1			25	1	1	
		S14	22	3	3	1			21	3	3	
		S16	15	11	2	1			14	11	2	
		S17	17	9	2	1			16	9	2	
		S18	25	2	1	1			24	2	1	
		S19	17	10	1	1			16	10	1	
		S20	16	8	4	1			15	8	4	
		S21	23	4	1	1			22	4	1	
		S22	14	10	4	1			13	10	4	
		S23	24	2	2	1			23	2	2	
		S24	20	5	3	1			19	5	3	
		S25	15	2	11	1			14	2	11	
						25	0	0				

23	Ministerul Educației și Cercetării Științifice	S1	235	8	4	1			234	8	4	
		S2	244	0	3	1			243		3	
		S3	224	19	4		1		224	18	4	
		S4	102	67	78			1	102	67	77	
		S5	206	36	5	1			205	36	5	
		S6	235	8	4	1			234	8	4	
		S7	228	16	3	1			227	16	3	
		S8	235	8	4		1		235	7	4	
		S9	233	9	5	1			232	9	5	
		S10	193	46	8		1		193	45	8	
		S11	140	92	15		1		140	91	15	
		S15	133	74	40	1			132	74	40	
		S12	234	10	3	1			233	10	3	
		S13	240	4	3	1			239	4	3	
		S14	212	31	4		1		212	30	4	
		S16	171	62	14		1		171	61	14	
		S17	184	59	4		1		184	58	4	
		S18	185	52	10	1			184	52	10	
		S19	190	52	5		1		190	51	5	
		S20	160	63	24		1		160	62	24	
		S21	216	20	11		1		216	19	11	
		S22	164	62	21		1		164	61	21	
		S23	224	20	3	1			223	20	3	
		S24	173	63	11	1			172	63	11	
		S25	120	26	101	1			119	26	101	
						13	11	1				

24	Ministerul	S1	201	13	4	1			200	13	4	
----	------------	-----------	-----	----	---	---	--	--	-----	----	---	--

	Sănătății	S2	207	9	2	1			206	9	2	
		S3	187	29	2	1			186	29	2	
		S4	94	72	52		1		94	71	52	
		S5	164	47	7	1			163	47	7	
		S6	204	12	2	1			203	12	2	
		S7	182	34	2	1			181	34	2	
		S8	197	19	2		1		197	18	2	
		S9	203	13	2	1			202	13	2	
		S10	167	35	16		1		167	34	16	
		S11	140	62	16		1		140	61	16	
		S15	148	41	29		1		148	40	29	
		S12	182	32	4	1			181	32	4	
		S13	198	18	2	1			197	18	2	
		S14	177	34	7	1			176	34	7	
		S16	166	43	9		1		166	42	9	
		S17	176	40	2	1			175	40	2	
		S18	188	24	6		1		188	23	6	
		S19	168	45	5	1			167	45	5	
		S20	147	46	25		1		147	45	25	
		S21	177	33	8		1		177	32	8	
		S22	152	42	24		1		152	41	24	
		S23	199	11	8	1			198	11	8	
		S24	178	26	14	1			177	26	14	
		S25	73	17	128	1			72	17	128	
						15	10	0				

25	Ministerul Culturii	S1	83	3	2	1			82	3	2	
		S2	88	0	0	1			87			
		S3	81	7	0	1			80	7		
		S4	38	19	31		1		38	18	31	
		S5	70	15	3			1	70	15	2	
		S6	83	5	0	1			82	5		
		S7	77	10	1	1			76	10	1	
		S8	85	3	0	1			84	3		
		S9	82	5	1	1			81	5	1	
		S10	75	9	4	1			74	9	4	
		S11	52	24	12		1		52	23	12	
		S15	65	11	12	1			64	11	12	
		S12	75	11	2	1			74	11	2	
		S13	83	5	0	1			82	5		
		S14	70	16	2	1			69	16	2	
		S16	77	10	1	1			76	10	1	
		S17	68	16	4	1			67	16	4	
		S18	71	9	8	1			70	9	8	
		S19	71	14	3	1			70	14	3	
		S20	69	9	10	1			68	9	10	
		S21	72	11	5	1			71	11	5	
		S22	62	11	15			1	62	11	14	
		S23	85	2	1	1			84	2	1	
		S24	80	4	4	1			79	4	4	

		S25	82	2	4	1			81	2	4	
						21	2	2				

26	Ministerul pentru Societatea Informațională	S1	2	0	0	1			1			
		S2	2	0	0	1			1			
		S3	0	1	1			1		1		
		S4	0	1	1			1		1		
		S5	2	0	0	1			1			
		S6	0	2	0		1			1		
		S7	1	1	0		1		1			
		S8	2	0	0	1			1			
		S9	2	0	0	1			1			
		S10	2	0	0	1			1			
		S11	2	0	0	1			1			
		S15	1	0	1			1	1			
		S12	0	2	0		1			1		
		S13	2	0	0	1			1			
		S14	2	0	0	1			1			
		S16	0	2	0		1			1		
		S17	2	0	0	1			1			
		S18	2	0	0	1			1			
		S19	1	1	0		1		1			
		S20	1	1	0		1		1			
		S21	1	1	0		1		1			
		S22	0	1	1		1				1	
		S23	2	0	0	1			1			
		S24	2	0	0	1			1			
		S25	0	2	0		1			1		
						13	9	3				

27	Ministerul Public	S1	60	0	0	1			59			
		S2	60	0	0	1			59			
		S3	60	0	0	1			59			
		S4	14	23	23		1		14	22	23	
		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	50	10	0		1		50	9		
		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	47	12	1			1	47	12		
		S17	60	0	0	1			59			
		S18	59	1	0	1			58	1		
		S19	59	1	0	1			58	1		

		S20	60	0	0	1			59			
		S21	60	0	0	1			59			
		S22	49	5	6		1		49	4	6	
		S23	60	0	0	1			59			
		S24	60	0	0	1			59			
		S25	60	0	0	1			59			
						21	3	1				

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	41	18	0	1			40	18		
		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	46	13	0	1			45	13		
		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	46	13	0		1		46	12		
		S23	59	0	0	1			58			
		S24	59	0	0	1			58			
		S25	1	0	0	1						
						24	1	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	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				

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, Comerțului și Turismului	S1	17	1	0	1			16	1		
		S2	17	1	0	1			16	1		
		S3	16	2	0	1			15	2		
		S4	8	3	6		1		8	2	6	

		S5	8	9	1		1		8	8	1	
		S6	18	0	0	1			17			
		S7	13	5	0	1			12	5		
		S8	15	3	0		1		15	2		
		S9	17	1	0	1			16	1		
		S10	14	3	1	1			13	3	1	
		S11	6	6	6			1	6	6	5	
		S15	5	2	11		1		5	1	11	
		S12	16	1	1	1			15	1	1	
		S13	17	1	0	1			16	1		
		S14	15	2	1	1			14	2	1	
		S16	13	4	1	1			12	4	1	
		S17	12	5	1	1			11	5	1	
		S18	12	6	0	1			11	6	0	
		S19	10	6	2	1			9	6	2	
		S20	7	3	8	1			6	3	8	
		S21	15	2	1	1			14	2	1	
		S22	4	7	7		1		4	6	7	
		S23	17	1	0	1			16	1	0	
		S24	12	2	4	1			11	2	4	
		S25	6	2	2		1		6	1	2	
						18	6	1				

34	Academia Română	S1	45	1	0	1			44	1		
		S2	46	0	0	1			45			
		S3	44	2	0	1			43	2		
		S4	33	5	5	1			32	5	5	
		S5	36	9	1	1			35	9	1	
		S6	44	2	0	1			43	2		
		S7	40	6	0	1			39	6		
		S8	43	3	0	1			42	3		
		S9	42	4	0	1			41	4		
		S10	40	6	0	1			39	6		
		S11	29	12	5	1			28	12	5	
		S15	23	5	18			1	23	5	17	
		S12	44	2	0	1			43	2		
		S13	44	2	0	1			43	2		
		S14	35	10	1	1			34	10	1	
		S16	33	9	4		1		33	8	4	
		S17	33	12	1	1			32	12	1	
		S18	41	3	2	1			40	3	2	
		S19	37	9	0	1			36	9		
		S20	25	9	12			1	25	9	11	
		S21	35	7	4	1			34	7	4	
		S22	22	11	13			1	22	11	12	
		S23	41	3	2	1			40	3	2	
		S24	40	3	3	1			39	3	3	
		S25	12	1	0	1			11	1		
						21	1	3				

35	Autoritatea Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor	S1	45	1	0	1			44	1		
		S2	44	2	0	1			43	2		
		S3	40	6	0	1			39	6		
		S4	27	12	7	1			26	12	7	
		S5	42	4	0	1			41	4		
		S6	45	1	0	1			44	1		
		S7	39	6	1	1			38	6	1	
		S8	45	1	0	1			44	1		
		S9	45	1	0	1			44	1		
		S10	32	11	3	1			31	11	3	
		S11	19	16	11	1			18	16	11	
		S15	30	11	5	1			29	11	5	
		S12	40	4	2	1			39	4	2	
		S13	43	3	0	1			42	3		
		S14	38	7	1		1		38	6	1	
		S16	31	13	2	1			30	13	2	
		S17	20	20	6			1	20	20	5	
		S18	41	5	0	1			40	5		
		S19	39	7	0	1			38	7		
		S20	29	12	5	1			28	12	5	
		S21	42	3	1	1			41	3	1	
		S22	34	10	2	1			33	10	2	
		S23	44	2	0	1			43	2		
		S24	41	4	1	1			40	4	1	
		S25	39	3	4	1			38	3	4	
						23	1	1				

36	Secretariatul de Stat pentru recunoașterea meritelor luptătorilor împotriva regimului comunist instaurat în România în perioada 1945-1989	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	0	1	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						
						19	6	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	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				

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	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	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	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						
						17	3	5				

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	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	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	0	1			1				
		S17	0	1	0			1				
		S18	0	1	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						
						15	5	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	4	0	0	1			3			
		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	3	1	0	1			2	1		
		S17	4	0	0	1			3			
		S18	4	0	0	1			3			
		S19	4	0	0	1			3			
		S20	3	1	0	1			2	1		
		S21	3	0	1	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		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 Personal	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	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	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	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	0	1	0		1					
		S20	1	0	0	1						

		S21	0	1	0		1				
		S22	0	0	1			1			
		S23	1	0	0	1					
		S24	1	0	0	1					
		S25	0	0	1			1			
						17	6	2			

48	Casa Naționala de Asigurări de Sănătate	S1	44	0	0	1			43			
		S2	44	0	0	1			43			
		S3	41	3	0	1			40	3		
		S4	28	9	7	1			27	9	7	
		S5	42	2	0	1			41	2		
		S6	43	1	0	1			42	1		
		S7	43	1	0	1			42	1		
		S8	43	1	0	1			42	1		
		S9	44	0	0	1			43			
		S10	43	1	0	1			42	1		
		S11	44	0	0	1			43			
		S15	41	3	0	1			40	3		
		S12	43	1	0	1			42	1		
		S13	42	2	0	1			41	2		
		S14	42	2	0	1			41	2		
		S16	44	0	0	1			43			
		S17	44	0	0	1			43			
		S18	43	1	0	1			42	1		
		S19	43	1	0	1			42	1		
		S20	41	3	0	1			40	3		
		S21	42	2	0	1			41	2		
		S22	42	2	0	1			41	2		
		S23	44	0	0	1			43			
		S24	44	0	0	1			43			
		S25	17	0	0	1			16			
						25	0	0				

49	Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă	S1	51	1	0	1			50	1	
		S2	50	2	0	1			49	2	
		S3	50	2	0		1		50	1	
		S4	14	3	35			1	14	3	34
		S5	46	6	0		1		46	5	
		S6	51	1	0	1			50	1	
		S7	52	0	0	1			51		
		S8	52	0	0	1			51		
		S9	51	1	0	1			50	1	
		S10	51	1	0	1			50	1	
		S11	43	9	0	1			42	9	
		S15	50	0	2	1			49		2
		S12	50	2	0		1		50	1	
		S13	51	1	0	1			50	1	
		S14	48	2	2		1		48	1	2

		S16	46	3	3		1		46	2	3	
		S17	50	2	0	1			49	2		
		S18	51	1	0	1			50	1		
		S19	50	2	0		1		50	1		
		S20	49	2	1		1		49	1	1	
		S21	48	3	1		1		48	2	1	
		S22	45	7	0		1		45	6		
		S23	52	0	0	1			51			
		S24	48	3	1	1			47	3	1	
		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	38	4	1	1			37	4	1	
		S4	33	5	5	1			32	5	5	
		S5	40	2	1	1			39	2	1	
		S6	43	0	0	1			42			
		S7	41	2	0	1			40	2		
		S8	41	2	0	1			40	2		
		S9	43	0	0	1			42			
		S10	42	1	0	1			41	1		
		S11	35	7	1	1			34	7	1	
		S15	32	4	7	1			31	4	7	
		S12	37	5	1		1		37	4	1	
		S13	39	4	0	1			38	4		
		S14	41	2	0	1			40	2		
		S16	36	3	4	1			35	3	4	
		S17	41	1	1	1			40	1	1	
		S18	40	3	0	1			39	3		
		S19	37	5	1	1			36	5	1	
		S20	37	3	3	1			36	3	3	
		S21	38	2	3	1			37	2	3	
		S22	33	4	6	1			32	4	6	
		S23	40	3	0	1			39	3		
		S24	42	1	0	1			41	1		
		S25	27	0	16	1			26		16	
						24	1	0				

51	Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului	S1	4	0	1	1			3		1	
		S2	4	1	0	1			3	1		
		S3	4	0	1	1			3		1	
		S4	0	0	5		1				4	
		S5	3	2	0	1			2	2		
		S6	3	2	0	1			2	2		
		S7	4	1	0		1		4			
		S8	2	3	0		1		2	2		
		S9	5	0	0	1			4			
		S10	4	0	1			1	4			

		S11	0	2	3			1		2	2	
		S15	3	1	1	1			2	1	1	
		S12	3	2	0	1			2	2		
		S13	4	1	0	1			3	1		
		S14	4	1	0	1			3	1		
		S16	3	0	2			1	3		1	
		S17	2	2	1		1		2	1	1	
		S18	3	2	0	1			2	2		
		S19	1	4	0		1		1	3		
		S20	3	1	1		1		3		1	
		S21	3	1	1		1		3		1	
		S22	4	0	1	1			3		1	
		S23	4	1	0	1			3	1		
		S24	4	1	0	1			3	1		
		S25	3	0	0	1			2			
						15	6	4				

52	Ministerul Fondurilor Europene	S1	1	0	0	1						
		S2	1	0	0	1						
		S3	0	1	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	0	1	0		1					
		S23	1	0	0	1						
		S24	1	0	0	1						
		S25	0	1	0		1					
						21	4	0				

53	Ministerul Tineretului și Sportului	S1	97	12	9	1			96	12	9	
		S2	104	8	6	1			103	8	6	
		S3	90	20	8	1			89	20	8	
		S4	60	31	27			1	60	31	26	
		S5	80	30	8		1		80	29	8	

		S6	93	17	8	1			92	17	8	
		S7	85	26	7	1			84	26	7	
		S8	103	8	7		1		103	7	7	
		S9	98	12	8		1		98	11	8	
		S10	81	26	11	1			80	26	11	
		S11	53	45	20		1		53	44	20	
		S15	75	23	20	1			74	23	20	
		S12	94	16	8	1			93	16	8	
		S13	100	10	8	1			99	10	8	
		S14	87	25	6		1		87	24	6	
		S16	77	28	13			1	77	28	12	
		S17	63	47	8		1		63	46	8	
		S18	85	21	12	1			84	21	12	
		S19	81	28	12		1		81	27	12	
		S20	67	32	19			1	67	32	18	
		S21	89	18	11			1	89	18	10	
		S22	75	24	19		1		75	23	19	
		S23	104	5	9	1			103	5	9	
		S24	75	20	23	1			74	20	23	
		S25	11	3	104	1			10	3	104	
						13	8	4				

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	1	0		1					
		S15	0	1	0		1					
		S12	0	1	0		1					
		S13	1	0	0	1						
		S14	0	1	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	1	0	0	1						
		S22	0	1	0		1					
		S23	1	0	0	1						
		S24	1	0	0	1						
		S25	1	0	0	1						
						13	11	1				

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				

	TOTAL GENERAL	S1	1.800	58	22	52	1	1	1.748	57	21	
		S2	1.844	24	12	54	0	0	1.790	24	12	
		S3	1.714	147	19	45	8	1	1.669	139	18	
		S4	1.079	402	391	25	16	13	1.054	386	378	
		S5	1.614	227	39	43	10	1	1.571	217	38	
		S6	1.795	68	17	53	1	0	1.742	67	17	
		S7	1.733	130	17	51	3	0	1.682	127	17	
		S8	1.771	91	18	46	8	0	1.725	83	18	
		S9	1.797	65	18	53	1	0	1.744	64	18	
		S10	1.643	184	53	47	6	1	1.596	178	52	
		S11	1.358	408	114	33	15	6	1.325	393	108	
		S15	1.457	221	202	42	7	5	1.415	214	197	
		S12	1.728	122	30	49	5	0	1.679	117	30	
		S13	1.798	65	17	53	1	0	1.745	64	17	
		S14	1.688	160	32	45	8	1	1.643	152	31	
		S16	1.491	309	79	32	17	5	1.459	292	74	
		S17	1.522	325	33	42	10	2	1.480	315	31	
		S18	1.676	162	42	51	3	0	1.625	159	42	
		S19	1.588	259	36	41	12	1	1.547	247	35	
		S20	1.442	292	146	36	14	4	1.406	278	142	
		S21	1.625	195	60	39	14	1	1.586	181	59	
		S22	1.433	251	196	33	14	7	1.400	237	189	

		S23	1.780	68	32	53	1	0	1.727	67	32	
		S24	1.651	157	72	50	4	0	1.601	153	72	
		S25	1.057	84	458	47	4	3	1.010	80	455	
			0	0	0	1.115	183	52				

		S1	95,74	3,09	1,17	96,30	1,85	1,85	95,73	3,12	1,15	
		S2	98,09	1,28	0,64	100,00	0,00	0,00	98,03	1,31	0,66	
		S3	91,17	7,82	1,01	83,34	14,81	1,85	91,40	7,61	0,99	
		S4	57,64	21,47	20,89	46,30	29,63	24,07	57,98	21,23	20,79	
		S5	85,85	12,07	2,07	79,63	18,52	1,85	86,04	11,88	2,08	
		S6	95,48	3,62	0,90	98,15	1,85	0,00	95,40	3,67	0,93	
		S7	92,18	6,91	0,90	94,44	5,56	0,00	92,11	6,96	0,93	
		S8	94,20	4,84	0,96	85,19	14,81	0,00	94,46	4,55	0,99	
		S9	95,59	3,46	0,96	98,15	1,85	0,00	95,51	3,50	0,99	
		S10	87,39	9,79	2,82	87,04	11,11	1,85	87,40	9,75	2,85	
		S11	72,23	21,70	6,06	61,11	27,78	11,11	72,57	21,52	5,91	
		S15	77,50	11,76	10,74	77,78	12,96	9,26	77,49	11,72	10,79	
		S12	91,91	6,49	1,60	90,74	9,26	0,00	91,95	6,41	1,64	
		S13	95,64	3,46	0,90	98,15	1,85	0,00	95,56	3,50	0,93	
		S14	89,79	8,51	1,70	83,34	14,81	1,85	89,98	8,32	1,70	
		S16	79,35	16,44	4,20	59,26	31,48	9,26	79,95	16,00	4,05	
		S17	80,96	17,29	1,76	77,78	18,52	3,70	81,05	17,25	1,70	
		S18	89,15	8,62	2,23	94,44	5,56	0,00	88,99	8,71	2,30	
		S19	84,33	13,75	1,91	75,93	22,22	1,85	84,58	13,50	1,92	
		S20	76,70	15,53	7,77	66,67	25,93	7,40	77,00	15,22	7,78	
		S21	86,44	10,37	3,19	72,22	25,93	1,85	86,86	9,91	3,23	
		S22	76,22	13,35	10,43	61,11	25,93	12,96	76,67	12,98	10,35	
		S23	94,68	3,62	1,70	98,15	1,85	0,00	94,58	3,67	1,75	
		S24	87,82	8,35	3,83	92,59	7,41	0,00	87,68	8,38	3,94	
		S25	66,10	5,25	28,64	87,04	7,41	5,56	65,37	5,18	29,45	
		Grad mediu de implementare				82,59	13,56	3,85	85,77	9,44	4,79	

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Unitatea centrală de armonizare a sistemelor de
management financiar și control

Anexa nr. 3

*Situația centralizatoare privind Rapoartele asupra sistemului de
control intern/managerial la data de 31 decembrie 2014 la nivelul
ordonatorilor principali de credite*

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 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	Neconf orm	Confor m	Partial Confor m	Necon form
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 României		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														
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	35	25	1
13	Ministerul Afacerilor Externe	1				1			1		1	3		
14	Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice		1		1			1			1	1	3	
15	Ministerul Finanțelor Publice	1			1			1		1		1	1	
16	Ministerul Justiției	1			1			1			1	81	27	1
17	Ministerul Apărării Naționale	1			1			1		1		18	6	
18	Ministerul Afacerilor Interne	1			1			1			1	159	81	
19	Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice	1			1			1		1		89	8	
20	Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale		1			1			1		1	99	61	1
21	Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor	1			1			1			1	0	55	
22	Ministerul Transporturilor	1			1			1		1			24	2
23	Ministerul Educației și Cercetării Științifice		1			1		1			1	39	201	6
24	Ministerul Sănătății		1			1		1			1	39	165	13
25	Ministerul Culturii		1			1		1			1	20	65	2
26	Ministerul pentru Societatea Informațională		1			1		1			1		1	
27	Ministerul Public	1			1			1			1	14	45	
28	Agencia Națională de Integritate	1			1			1		1				

29	Serviciul Român de Informații	1			1			1			1		37	21	
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, Comerțului și Turismului		1			1		1			1		1	7	1
34	Academia Română	1			1			1			1		15	29	1
35	Autoritatea Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor	1				1		1			1		9	35	1
36	Secretariatul de Stat pentru recunoașterea meritelor luptătorilor împotriva regimului comunist instaurat în România în perioada 1945-1989			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				
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				
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				

47	Consiliul Economic și Social		1			1		1			1				
48	Casa Naționala de Asigurări de Sănătate	1			1			1		1			22	21	
49	Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă		1		1			1			1		41	10	
50	Casa Națională de Pensii Publice	1			1			1			1		22	20	
51	Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului		1			1		1			1			3	1
52	Ministerul Fondurilor Europene	1				1		1			1				
53	Ministerul Tineretului și Sportului		1			1		1			1		2	91	24
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	34	20	0	33	21	0	49	5	13	41	0	749	1009	54
	Gradul de conformitate exprimat la total ordonatori principali de credite	62,96	37,04	0,00	61,11	38,89	0,00	90,74	9,26	24,07	75,93	0,00	41,34	55,68	2,98

**Situatia
operatiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu
in perioada 01-01-2014 - 31-12-2014**

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	7124	111069	107	47546	1801	30167	352	440	4202	24835					662	8081
2	Camera Deputatilor	12890	1011600	101	462202	3015	258821	405	968	8324	278299	1	442	266	7633	778	3235
3	Ministerul Justitiei	447961	19769655	8439	10916915	118108	2998306	3383	2942	198587	4673290	15	158	515	18041	118914	1160003
4	Ministerul Afacerilor Externe	21244	2281953	479	1234765	6801	355963	2659	48459	9080	632715			1	19	2224	10032
5	Min. Finantelor Publice- activ. propr.	321067	26415133	881	5196917	68979	2061395	2756	3493	122843	4828981			2691	20280	124917	14304067
6	Min. Finantelor Publice- act. gen.	89604	441668634	1373	86410605	3914	98319548	28	5	10367	185870184					73922	71068292
7	Ministerul Economiei, Com si Turismului	62063	3564947	976	1212963	20920	681078	1625	5711	33177	1549761			341	294	5024	115140
8	Ministerul Afacerilor Interne	1922056	223897775	24762	151849329	747943	38635222	24595	56224	1024254	27514820	792	9243	12221	4152089	87489	1680848
9	Min. Muncii, Fam., Prot. Soc. si Pers.	804603	190698103	9114	130264352	55431	7913733	1451	1817	488937	52466982			60	711	49610	50508
10	Min. Agriculturii si Dezv. Rurale	368924	30130942	4995	17003317	163777	3583880	6910	74676	173044	9311418	5	16659	3642	6481	16551	134511
11	Min. Mediului, Apelor si Padurilor	262966	36605487	1924	6465308	23430	19421149	4881	2333	136722	8070090	11	1	3302	88552	92696	2558054
12	Min. Transporturilor	657377	55633202	7849	22288487	103951	8794797	41276	65853	241066	17329968	1002	5752	49300	2509346	212913	4638999
13	Min. Educatiei si Cercet. Stiintifice	2495421	59675938	129983	18037418	808616	24225207	86843	149940	1184872	16713031	61	16298	4656	22176	280390	511866
14	Ministerul Tineretului si Sportului	246208	13106499	5305	6102895	96221	2778083	10325	48054	108161	4074462	22		5073	73757	21101	29248
15	Ministerul Culturii	255402	2995431	1508	1274624	160897	766161	3220	9693	79017	931862			762	1149	9998	11942
16	Ministerul Dezv. Reg. si Admin Publice	566120	30965294	4008	11404692	63894	8119220	3565	202743	132250	8549438			31	23745	362372	2665456
17	Secr. de Stat ... in Romania 1945-1989	932	4426	47	2272.8	95	326.6	85	28	635	1770.2					70	28.4
18	Cons. Nat. pt. Stud. Arhiv. Securitatii	1095	38494	67	24961	150	818			783	12266			33	430	62	19
19	Agentia Nationala de Integritate	2116	161747	110	75734	601	27850	304	74	720	30247			1	31	380	27811

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)	Nr. op.	Valoare (mii lei)
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17		
20	Consiliul Superior al Magistraturii	24806	358317	263	194578	3572	54732	1876	1517	11691	98973			21	553	7383	7964		
21	Consiliul Economic si Social	2273	14091	78	5709	1255	5578.5			777	2731					163	72.5		
22	Casa Nat. de Asigurari de Sanatate	730560	99707295	3884	49439248	444137	25768668	559	11354	187963	23304307			281	2444	93736	1181274		
23	Casa Nat. de Pensii Publice	1407685	276279934	7614	157262898	282847	21329385	504	956	595517	79396042			3	100	521200	18290553		
24	Agentia Nat. pt.Ocup.Fortei de Munca	346014	8734645	3383	3211926	113511	2298332	2519	1112	190681	3056545			44	2475	35876	164255		
25	Aut.Nat.Sanit.Veterin.si pt.Sig.Alim.	216090	3297588	414	1324399	47889	623306	6717	12355	122318	1282377			1585	2266	37167	52885		
26	Serviciul Roman de Informatii	175737	13620881	362	4174384	51115	2083018	7700	121694	52973	5446380	1773	5244	2876	977213	58938	812948		
27	Aut. Nat. pt Restit.Proprietatilor	1258	1614003	87	1433302	211	2510	16	34	771	178131					173	26		
28	Min. pentru Societ.Informationala	3945	1446661	242	297569	1512	1106901.5	74	124	1547	40948.5					570	1118		
29	Ministerul Fondurilor Europene	19574	14266274	264	2215293	3258	4761277	1010	157828	13927	4754252	6	14989			1111	2362635		
30	Curtea Constitutionala	3862	22161759	73	6462388	1255	12471638	1042	263916	746	2888746					746	75071		
31	Inalta Curte de Casatie si Justitie	2090	295017	99	195448	158	3007			1833	96562								
32	Curtea de Conturi	24179	923554	125	462538	3367	226646.5	2165	3013	18522	231356.5								
33	Ministerul Apararii Nationale	860009	128342272	18014	24893173	139421	9425143	2977	185982	246945	9292359	37	14	21631	1077393	430984	83468208		
34	Ministerul Sanatatii	816992	66302670	10263	8019169	306445	12764855	5291	9342	416746	44951955			851	6627	77394	550722		
35	Of.Reg.Nat.al Inform.Secrete de Stat	1026	30352	72	18448	171	2213	145	387	427	8958.5					211	345.5		
36	Academia Romana	67099	1084229	1229	497708	14079	207520	2359	4792	43183	368417			299	200	5950	5592		
37	Ministerul Public	125240	5631468	2672	3502215	34674	694375	1318	1491	83634	1423394	8	2201	920	2412	2014	5380		
38	Institutul Cultural Roman	16355	149270	34	55000	7797	57692	1110	1943	5213	32577					2201	2058		
39	Societatea Romana de Radiodifuziune	91	805882	46	415266	3	182963			42	207633								
40	Societatea Romana de Televiziune	1015	1315267	67	664111	183	341338			433	308705					332	1113		

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
41	Cons.Nat.al Audiovizualului	2926	27010	95	17279	482	1139	268	57	1785	8339			1	89	295	107
42	Serviciul de Protectie si Paza	5931	500169	108	309268	498	25713	1375	3095	2338	154560			3	527	1609	7006
43	Agentia Nationala de Presa "Agerpres"	5114	77339	39	31776	375	14595	902	89	2186	29952			5	325	1607	600
44	Serviciul de Telecomunicatii Speciale	27424	1000317	585	486228	8234	83298	1682	9760	7284	351666			4807	34978	4832	34387
45	Serviciul de Informatii Externe	23940	1585841	134	450090	6843	246329	292	160	9020	860116					7651	29146
46	Senatul Romaniei	8787	521007	164	201536	2192	49886	1014	25822	1889	80081			101	133065	3427	30617
47	Secretariatul General al Guvernului	185323	24832419	5084	17487415	39520	1557242	4038	7647	61333	5664722			1222	3662	74126	111731
48	Aut. Nat. de Sup. a Dat. cu Car. Pers.	1200	4545325	49	1502692	295	2690368	265	22061	259	319903			75	12	257	10289
49	Consiliul Concurentei	4220	181551	104	105825	819	24716	103	40	2353	50518					841	452
50	Avocatul Poporului	2553	23692	40	7794	966	9845			1547	6053						
51	Cons.Nat.pt.Combaterea Discriminari	3468	57197	113	21384	561	16606	232	73	1211	9110			677	4286	674	5738
52	Consiliul Legislativ	771	17143	64	11130	156	801			417	5058			6	141	128	13
53	Autoritatea Electorala Permanenta	1810	197222	88	67570	638	62441	101	307	983	66904						
54	Of.Nat.Prev.si Comb.a Spalarii Banilor	4541	59515	68	11887	217	1674	76	70	1636	11086					2544	34798
55	Cons Nat de Solutionare a Contestatiil	584	19595	30	9438					554	10157						
56	Aut. ptr Admin.Activ.Statului	4868	235439	36	155261	316	4239	33	15	1069	19176			1	61	3413	56687
Total :		13474533	1818998539	258114	755896647.8	3965514	318171735.1	242426	1520489	6048816	527883169.7	3733	710011	118304	91735632837626	206281933.4	

Situatia

Anexa nr. 5

**operatiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu la nivel central
in perioada 01-01-2014 - 31-12-2014**

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	7124	111069				
2	Camera Deputatilor	12890	1011600				
3	Ministerul Justitiei	447961	19769655				
4	Ministerul Afacerilor Externe	21244	2281953				
5	Min. Finantelor Publice-activ.propr.	321067	26415133				
6	Min. Finantelor Publice- act. gen.	89604	441668634				
7	Ministerul Economiei,Com si Turismului	62063	3564947				
8	Ministerul Afacerilor Interne	1922056	223897775				
9	Min.Muncii, Fam., Prot. Soc.si Pers.	604603	190698103				
10	Min.Agriculturii si Dezv. Rurale	368924	30130942				
11	Min.Mediului, Apelor si Pădurilor	262966	36605487				
12	Min. Transporturilor	657377	55633202	275	8795		
13	Min.Educatiei si Cercet. Stiintifice	2495421	59675938				
14	Ministerul Tineretului si Sportului	246208	13106499				
15	Ministerul Culturii	255402	2995431				
16	Ministerul Dezv. Reg.si Admin Publice	566120	30965294				
17	Secr.de Stat ... in Romania 1945-1989	932	4426				
18	Cons.Nat. pt. Stud.Arhib.Securitatii	1095	38494				
19	Agentia Nationala de Integritate	2116	161747				
20	Consiliul Superior al Magistraturii	24806	358317				
21	Consiliul Economic si Social	2273	14091				
22	Casa Nat. de Asigurari de Sanatate	730560	99707295				
23	Casa Nat. de Pensii Publice	1407685	276279934	52	43	39	28
24	Agentia Nat. pt.Ocup.Fortei de Munca	346014	8734645	7	2		
25	Aut.Nat.Sanit.Veterin.si pt.Sig.Alim.	216090	3297588				
26	Serviciul Roman de Informatii	175737	13620881				

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
27	Aut. Nat. pt Restit.Proprietatilor	1258	1614003				
28	Min. pentru Societ.Informationala	3945	1446661				
29	Ministerul Fondurilor Europene	19574	14266274				
30	Curtea Constitutionala	3862	22161759				
31	Inalta Curte de Casatie si Justitie	2090	295017				
32	Curtea de Conturi	24179	923554				
33	Ministerul Apararii Nationale	860009	128342272				
34	Ministerul Sanatatii	816992	66302670				
35	Of.Reg.Nat.al Inform.Secrete de Stat	1026	30352				
36	Academia Romana	67099	1084229				
37	Ministerul Public	125240	5631468				
38	Institutul Cultural Roman	16355	149270				
39	Societatea Romana de Radiodifuziune	91	805882				
40	Societatea Romana de Televiziune	1015	1315267				
41	Cons.Nat.al Audiovizualului	2926	27010				
42	Serviciul de Protectie si Paza	5931	500169				
43	Agentia Nationala de Presa "Agerpres"	5114	77339				
44	Serviciul de Telecomunicatii Speciale	27424	1000317				
45	Serviciul de Informatii Externe	23940	1585841				
46	Senatul Romaniei	8787	521007				
47	Secretariatul General al Guvernului	185323	24832419				
48	Aut. Nat. de Sup. a Dat. cu Car. Pers.	1200	4545325				
49	Consiliul Concurentei	4220	181551				
50	Avocatul Poporului	2553	23692				
51	Cons.Nat.pt.Combaterea Discriminarii	3468	57197				
52	Consiliul Legislativ	771	17143				
53	Autoritatea Electorala Permanenta	1810	197222				
54	Of.Nat.Prev.si Comb.a Spalarii Banilor	4541	59515				
55	Cons Nat de Solutionare a Contestatiil	584	19595				

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
56	Aut. ptr Admin.Activ.Statului	4868	235439				
Total :		13474533	1818998539	334	8840	39	28

Situatia
operatiunilor supuse controlului financiar preventiv delegat
in perioada 01-01-2014 - 31-12-2014

Anexa nr. 6

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)	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 Deputatilor	567	779810	101	466315	156	172894				310	140601							
2	Ministerul Justitiei	1860	7694763	1423	6477979	60	165030				377	1051754							
3	Ministerul Afacerilor Externe	1432	1767867	436	1441275	218	46243				773	277574					5	2775	
4	Min. Finantelor Publice-activ.propr.	1535	15978188	490	7172356	99	3909495				831	4711093					115	185244	
5	Min. Finantelor Publice-act. gen.	1514	124118293	313	25628944	61	60947132				804	22327527	336	15214690					
6	Ministerul Economiei,Com si Turismului	1311	1828914	793	1504760	94	132821				410	184629					14	6704	
7	Ministerul Afacerilor Interne	13136	26946620	11675	24975459	353	299138				1058	636285					50	1035738	
8	Min.Muncii, Fam., Prot. Soc.si Pers.	2300	69155909	1517	69029413	53	9560				724	116775					6	161	
9	Min.Agriculturii si Dezv. Rurale	2910	13295839	1969	11203456	148	104018				792	1987039					1	1326	
10	Min.Mediului, Apelor si Padurilor	1147	3769016	639	2913250	96	304672	8	1217	402	549134						2	743	
11	Min. Transporturilor	1315	11972643	864	8452787	40	25653				410	3493922	1	281					
12	Min.Educatiei si Cercet. Stiintifice	3696	21122806	1400	10963468	543	5921674	194	105684	1556	4131738						3	242	
13	Ministerul Tineretului si Sportului	1456	957665	158	531802	281	130081				1017	295782							
14	Ministerul Culturii	1793	1722656	1264	1146472	137	163776				389	408733					3	3675	
15	Ministerul Dezv. Reg.si Admin Publice	11797	15036696	607	8737406	5441	2783642	2	2744	5738	3496456						9	16448	
16	Secr.de Stat ... in Romania 1945-1989	66	387504	62	387354	1	49				3	101							
17	Cons.Nat. pt. Stud.Arhib.Securitatii	159	36083	60	25963	7	290				92	9830							
18	Agentia Nationala de Integritate	195	156997	113	101880	15	11176				65	16784					2	27157	

Nr crt	Ordonatorul de credite	Total operațiuni supuse vizei de control financiar preventiv		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	
		Numar operațiuni	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
19	Consiliul Superior al Magistraturii	418	253241	245	197526	51	29371			122	26344						
20	Agentia de Plati si Interv. pt. Agric.	2314	9593055	1874	6506393	83	48309			376	3037919					1	434
21	Consiliul Economic si Social	66	5154	66	5154												
22	Casa Nat. de Asigurari de Sanatate	5694	51393580	3970	49613059	522	892984			1199	809307					3	78230
23	Casa Nat. de Pensii Publice	7126	112918121	5697	101789457	152	284546			1277	10844118						
24	Agentia Nat. pt.Ocup.Fortei de Munca	3584	3577188	3276	3509524	69	13765			239	53899						
25	Aut.Nat.Sanit.Veterin.si pt.Sig.Alim.	183	1889469	62	1232400	22	142939			99	514130						
26	Ag. Nationala de Administrare Fiscala	940	2611505	403	1731987	174	513863			363	365655						
27	Ag. Nat. pt Prog. Com. in Dom. Educ.	1388	738377			705	342692	403	96074	280	299611						
28	Ag. pt.Finantarea Investitiilor Rurale	170	263322			29	111033			141	152289						
29	Dep.pro. infr. inv.straine part. pub.	175	4435203	1	592	7	398			167	4434213						
30	Aut. Nat. pt Restit.Proprietatilor	141	3193239	77	3163010	2	330			62	29899						
31	Dep. pt Ape, Paduri si Piscicultura	632	879532	487	692718	11	6789			134	180025						
32	Dep.IMM, Mediul de Afaceri si Turism	387	200245	268	165708	41	3558			78	30979						
33	Dep. pt Energie	157	298675	4	32035	16	22790			137	243850						
34	Min.Energ.Intr.Mici Mij.Med. Afaceri																
35	Autoritatea Nationala pentru Turism	379	80007			92	35069			287	44938						
36	Min. pentru Societ.Informationala	276	147266	172	91950	33	5580			67	26545					4	23191
37	Ministerul Fondurilor Europene	363	1072141	141	361244	54	604060	8	31942	160	74895						

Nr crt	Ordonatorul de credite	Total operațiuni 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
38	Inalta Curte de Casatie si Justitie	199	272088	78	186844	10	1590			111	83654						
39	Ministerul Public	972	2567569	710	2487947	37	1998	3	158	220	76739					2	727
40	Cons Nat de Solutionare a Contestatiil	64	18838	64	18838												
41	Aut. ptr Admin.Activ.Statului	55	58933	55	58933												
Total :		73872	513195015	41534	353005656	9893	78189007	618	237819	21270	65164767	337	15214971	0	0	220	1382795.0

Anexa nr. 7

Situația cursurilor de pregătire profesională organizate de
Unitatea centrală de armonizare a sistemelor de management financiar și control, împreună cu Școala de finanțe publice și vamă (S.F.P.V),
precum și de alte organizații, în anul 2014

Nr. crt.	Tip pregătire/locul/data/organizat de/lectori	Nr. zile	Nr. participanți		
			M.F.P.	Alte instituții	Total
1	Curs „Prezentarea unor proiecte de operațiuni cu grad ridicat de dificultate în procesul de acordare a vizei de CFPD/spețe deosebite întâlnite în cadrul procesului de monitorizare; modul de soluționare/tratare” / Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice, B-dul Libertății nr. 12, sector 5, București, etajul III, camera 13/ 24.IV.2014/UCASMFC/Lectori: Goloșoiu Georgescu Ion, Roiniță Rora și Popescu Maria Cristina, controlori delegați, UCASMFC	1	32	1	33
2	Curs „Managementul riscului, concepte de bază și implementare la nivelul instituției publice”/Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice, etaj III, cam. 13/ 15.V.2014/UCASFC./ Lectori: Lazăr Viorica, controlor financiar șef adjunct, și Dragomir Felicia, șef serviciu, UCASMFC	1	5	29	34
3	Curs „Noutăți legislative”/ Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice, B-dul Libertății nr. 12, sector 5, București, etajul III, camera 13/ 28.V.2014/UCASMFC/ Lectori: Alexandru Marian și Cerbu Alin Constantin, controlori delegați, UCASMFC	1	31	-	31
4	Curs „Controlul intern/managerial strategie și aplicare”/ Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice, etaj III, cam. 13/ 24.VI.2014/ UCASMFC/ Lectori: Anton Margareta, controlor financiar șef adjunct, și doamna Gavrilăș Luminița, șef serviciu, UCASMFC	1	2	26	28
5	Curs „Controlul intern/managerial strategie și aplicare”/ Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice, etaj III, cam. 13/ 26.VI.2014/ UCASMFC/ Lectori: Anton Margareta, controlor financiar șef adjunct, și doamna Gavrilăș Luminița, șef serviciu, UCASMFC	1	2	25	27
6	Curs „Aspecte legale și practice din domeniul achizițiilor publice, relevante pentru respectarea principiilor în procesul de atribuire a contractelor de achiziții publice” / Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice, etaj III, cam. 16 / 15.X.2014/ UCASMFC;SFPV / Lector: Liviu Dominic Dumitru, director general, UCVAP	1	38	-	38
7	Conferința de Control Intern Sector Public / Institutul Național de statistică, Sala Amfiteatru/ 16.X.2014/ Institutul de Control Intern/ Lector: Sas Constantin, controlor	1	-	250	250

	financiar șef, UCASMFC				
8	Curs „Controlul financiar preventiv propriu, componentă a controlului intern la nivelul instituțiilor publice” / SFPV, Str. Lucrețiu Pătrășcanu nr. 10, sector 3, București, etaj 2, sala 216 – Europa/ 30.X.2014/ UCASMFC;SFPV/ Lectori: Orășanu Alexandru, șef serviciu și Ilie Adrian Cristin, controlor delegat, UCASMFC	1	-	36	36
9	Curs „Mediul de control”/ SFPV, Str. Lucrețiu Pătrășcanu nr. 10, sector 3, București, etaj 2, sala 216 – Europa / 5.XI.2014/ UCASMFC; SFPV/Lector: Martinescu Gabriela, consilier superior, UCASMFC	1	3	35	38
10	Curs „Managementul riscului, concepte de bază și implementare la nivelul instituției publice”/ SFPV, Str. Lucrețiu Pătrășcanu nr. 10, sector 3, București, etaj 2, sala 216 – Europa/ 19.XI.2014/UCASMFC;SFPV/Lectori: Lazăr Viorica, controlor financiar șef adjunct, și doamna Dragomir Mariana Felicia, șef serviciu, UCASMFC	1	1	30	31
11	Curs “Controlul intern/managerial, strategie și aplicare”/ SFPV, Str. Lucrețiu Pătrășcanu nr. 10, sector 3, București, etaj 2, sala 216 – Europa/ 26.XI.2014/UCASMFC; SFPV/Lectori: Anton-Călinescu Margareta, controlor financiar șef adjunct, și Gavrilăș Luminița, șef serviciu, UCASMFC	1	-	25	25
12	Seminar „Managementul riscului, concepte de bază și implementare la nivelul MFP”/ Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice, etaj III, cam. 16/ 26.XI.2014/ UCASMFC/ Lectori: Lazăr Viorica, controlor financiar șef adjunct, și doamna Dragomir Mariana Felicia, șef serviciu, UCASMFC	1	20	-	20
13	Curs în cadrul “Programului postuniversitar de formare și dezvoltare profesională continuă în domeniul controlului intern/managerial” /Universitatea Națională de Apărare „Carol I”/27.XI.2014/ Ministerul Apărării Naționale/Lector: Sas Constantin, controlor financiar șef, UCASMFC	1	-	11	11
14	Seminar „Managementul riscului, concepte de bază și implementare la nivelul MFP”/ Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice, etaj III, cam. 16/ 3.XII.2014/ UCASMFC/ Lectori: Lazăr Viorica, controlor financiar șef adjunct, și doamna Dragomir Mariana Felicia, șef serviciu, UCASMFC	1	21	-	21
15	Curs “Prezentarea unor proiecte de operațiuni cu grad ridicat de dificultate în procesul de acordare a vizei de CFPD/spețe deosebite întâlnite în cadrul procesului de monitorizare; modul de soluționare/tratare”/Ministerul Mediului și Schimbărilor Climatice, etaj III, cam. 16/ 8.XII.2014/ UCASMFC;SFPV/ Lectori: Belei Doina, Ștefănescu Alexandru Florin, Cerbu Alin Constantin, Cazacu Radu Valentin, Stancu Iuliana și Teodorașcu Violeta, controlori delegați, U.C.A.S.M.F.C.	1	28	-	28
TOTAL					651