

**MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR**  
UNITATEA CENTRALĂ PENTRU ARMONIZAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN

---

# **STRATEGIA DEZVOLTĂRII**

**CONTROLULUI FINANCIAR PUBLIC INTERN  
ÎN  
ROMÂNIA**

**APRILIE  
2007**

## CUPRINS

1. Introducere	4
1.1. Scopul	4
1.2. Obiectivul	4
1.3. Grupul de lucru	4
2. Lista abrevierilor	4
3. Definiții și concepte	4
4. Mediul Controlului Financiar Public Intern în România	4
4.1. Curtea de Conturi	4
4.2. Ministerul Finanțelor Publice	5
4.2.1. Structurile de CFPI	5
4.2.2. Trezoreria publica	5
4.2.3. Administrația fiscală	5
4.2.4. Autoritatea Natională a Vămilor	5
4.2.5. Garda Financiară	6
4.3. Alte autorități de control	6
4.4. Sistemul de control financiar al comunităților locale	6
5. SITUAȚIA PREZENTĂ A CONTROLULUI FINANCIAR PUBLIC INTERN	6
5.1. Scopul Controlului Financiar Public Intern	6
5.2. Cadrul normativ general al Controlului Financiar Public Intern	7
5.3. Tipuri de Control Financiar Public Intern	7
5.3.1. Auditul Intern	7
5.3.1.1. Auditul public intern	7
5.3.2. Controlul financiar preventiv	9
5.3.2.1. Controlul financiar preventiv propriu	10
5.3.2.2. Controlul financiar preventiv delegat	10
5.3.3. Sisteme de management financiar și control	11
5.3.4. Controlul intern de bază al entităților publice	11
5.4. Organizarea Controlului Financiar Public Intern asupra fondurilor comunitare	12
6. Analiza-diagnostic a Controlului Financiar Public Intern în România	13
6.1. Punctele tari ale sistemului de Control Financiar Public Intern	13
6.2. Punctele slabe ale sistemului de Control Financiar Public Intern	14
7. Observații și propuneri din partea reprezentanților Comisiei Europene	15
8. Strategia în domeniul Controlului Financiar Public Intern în România	15
9. Concluzii	18
10. MIJLOACELE MATERIALE, FINANCIARE ȘI UMANE NECESARE REALIZĂRII OBIECTIVELOR STRATEGICE ÎN DOMENIUL CFPI	18
10.1. Mijloace materiale	18
10.2. Resurse umane:	18
10.3. Necesități financiare:	18

ANEXA Nr. 1 Definiții și concepte	19
ANEXA Nr. 2 Baza normativă actuală a CFPI	21
ANEXA Nr. 3 Program de implementare a măsurilor stabilite prin STRATEGIA DEZVOLTĂRII CFPI ÎN ROMÂNIA	23

## **1. INTRODUCERE**

### **1.1. Scopul**

Stabilirea direcțiilor strategice de dezvoltare pe termen scurt și mediu a controlului financiar public intern în România.

### **1.2. Obiectivul**

Documentul strategic, editia a III-a are ca obiectiv prezentarea stadiului actual al sistemului de CFPI, ca urmare a progreselor inregistrate in ultimii cinci ani, analiza-diagnostic, precum si proiectarea principalelor directii de actiune pentru dezvoltarea in continuare a acestui sistem.

### **1.3. Grupul de lucru**

Documentul a fost actualizat de MFP – prin directiile sale de specialitate: UCAAPI, UCASMFC, cu asistenta expertilor straini.

Grupul de lucru exprimă cea mai înaltă recunoștință tuturor celor care au contribuit, în diverse forme, la elaborarea și definitivarea acestuia.

## **2. LISTA ABREVIERILOR**

**API:** audit public intern

**CCD:** Corpul Controlorilor Delegați

**CFP:** control financiar preventiv

**CFPD:** control financiar preventiv delegat

**CFPI:** control financiar public intern

**CFPP:** control financiar preventiv propriu

**DGFP:** Direcția generală a finanțelor publice

**INA:** Institutul National de Administratie

**MFP:** Ministerul Finanțelor Publice

**UCAAPI:** Unitatea Centrala de Armonizare pentru Auditul Public Intern

**UCASMFC:** Unitatea Centrala de Armonizare a Sistemelor de Management Financiar si Control

## **3. DEFINIȚII ȘI CONCEPTE**

Definițiile și conceptele generale privind controlul și auditul intern utilizate în prezentul document sunt cuprinse în Anexa nr. 1.

## **4. MEDIUL CONTROLULUI FINANCIAR PUBLIC ÎN ROMÂNIA**

În prezent, mediul controlului financiar public în România se structurează astfel:

### **4.1. Curtea de Conturi**

Curtea de Conturi exercită controlul asupra modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, fiind autoritatea publică a statului care efectuează auditul extern în sectorul public.

Curtea de Conturi funcționează pe lângă Parlamentul României și își desfășoară activitatea în mod independent, în conformitate cu dispozițiile Constituției și ale legilor țării. Aceasta este o instituție independentă profesional, consilierii de conturi fiind numiți de Parlament pentru un mandat

de 9 ani, revocarea acestora fiind tot o competența parlamentară. Membrii Curții de Conturi sunt independenți în exercitarea mandatului lor și inamovibili pe toată durata acestuia.

Curtea de Conturi prezintă anual Parlamentului raportul asupra conturilor de gestiune ale bugetului public, precum și rezultatele evaluării sistemelor de management financiar și control intern. Litigiile rezultate din activitatea de control se soluționează de instanțele judecătorești specializate.

***Pe lângă Curtea de Conturi s-a constituit Autoritatea de audit, ca organism fără personalitate juridică independentă din punct de vedere operațional.***

***Atribuțiile Autorității de Audit sunt focalizate pe verificarea modului de funcționare a sistemelor de management și control stabilite pentru derularea Programelor ISPA și SAPARD, verificarea eligibilității cheltuielilor și certificarea conturilor anuale SAPARD în ceea ce privește integritatea, acuratețea și veridicitatea acestor conturi.***

## **4.2. Ministerul Finanțelor Publice**

### **4.2.1. Structurile de CFPI**

Structurile de CFPI vor fi detaliate în capitolul 5.

### **4.2.2. Trezoreria publică**

Veniturile publice sunt *încasate și contabilizate* prin sistemul Trezoreriei publice pe fiecare contribuabil și pe fiecare sursă de venit, controlând modul în care au fost respectate obligațiile fiscale (nivel, termene etc.).

Plățile publice se efectuează tot prin sistemul Trezoreriei publice, pe baza bugetelor de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice. Trezoreria publică controlează, astfel, disponibilitățile creditelor (capitol, titlu) și regularitatea plăților, pe baza documentelor justificative (state de salarii, situații de lucrări etc.).

Trezoreria statului realizează trimestrial și anual contul de execuție a bugetului de stat, a bugetelor fondurilor speciale și a bugetelor locale, prin centralizare contabilă.

### **4.2.3. Administrația fiscală**

Stabilirea și înregistrarea debitelor, colectarea și urmărirea încasării impozitelor și taxelor datorate bugetelor publice sunt activități organizate prin rețeaua națională a administrațiilor fiscale. Controlul fiscal, componenta importantă a stabilirii obligațiilor, este destinat constatării sincerității declarațiilor obligațiilor fiscale ale contribuabililor, urmărind eliminarea evaziunii fiscale, fiind exercitat de structuri specializate, atât la nivel central, cât și teritorial.

### **4.2.4. Autoritatea Națională a Vămirilor**

Autoritatea Națională a Vămirilor are ca obiectiv controlul mărfurilor, vehiculelor și persoanelor în punctele vamale de la graniță și din teritoriu, în vederea calculării și încasării sumelor datorate cu titlul de drepturi vamale și a altor venituri publice conexe (accize, T.V.A. etc.); de asemenea, organizează și implementează activitățile de prevenire și combatere a fraudei și a contrabandei vamale.

Autoritatea Națională a Vămirilor asigură aplicarea legislației în domeniul vamal în mod transparent și nediscriminatoriu tuturor persoanelor fizice și juridice, indiferent de statutul lor juridic și de forma de organizare și funcționare a acestora.

#### **4.2.5. Garda Financiara**

Garda Financiară exercită controlul operativ și inopinat privind prevenirea, descoperirea și combaterea oricăror acte și fapte din domeniul economic, financiar și vamal, care au ca efect evaziunea și fraudă fiscală.

#### **4.3. Alte autoritati de control**

Alte autoritati de control care actioneaza pentru prevenirea, constatarea si sanctionarea incalcarii prevederilor legale in domenii specifice precum: Garda Nationala de Mediu, Inspectoratul de Stat in Constructii, Inspecția muncii, Inspecția sanitara si veterinara etc.

#### **4.4. Sistemul de control financiar al comunităților locale**

Angajarea și efectuarea cheltuielilor din bugetul comunităților locale este în responsabilitatea ordonatorului de credite (primarul).

Stabilirea și înregistrarea debitelor, colectarea, urmărirea și controlul sincerității declarațiilor obligațiilor fiscale de natura impozitelor și taxelor locale sunt efectuate de structuri specializate ale comunităților locale.

Veniturile sunt încasate și centralizate prin sistemul Trezoreriei publice pe fiecare contribuabil și pe fiecare sursă de venit, evidențiind modul în care au fost respectate obligațiile fiscale (nivel, termen etc.).

Plățile sunt efectuate prin Trezoreria publică, care controlează disponibilitățile de credit și regularitatea acestora, pe baza documentelor justificative (facturi, situații de lucrari, state salarii etc.).

### **5. SITUATIA PREZENTA A CONTROLULUI FINANCIAR PUBLIC INTERN**

#### **5.1. Scopul Controlului Financiar Public Intern**

Scopul CFPI, asa cum este stabilit prin lege, este verificarea legalitatii, regularitatii si conformitatii operatiunilor, identificand slabiciunile sistemului de control intern care au generat erorile, gestiunea defectuoasa sau frauduloasa și propunerea de măsuri de remediere a acestora. Verificarile se exercită în următoarele domenii :

- Veniturile publice (stabilirea, inregistrarea debitelor si urmarirea incasarilor) ;
- Cheltuielile publice gestionate de ordonatorii principali, secundari și terțiari ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale, fondurilor extrabugetare, precum și ai bugetelor colectivităților locale;
- Utilizarea fondurilor publice externe, rambursabile și nerambursabile, inclusiv a fondurilor Uniunii Europene;
- Veniturile si cheltuielile societăților nationale, companiilor nationale si a altor persoane juridice de drept privat care utilizeaza fonduri publice si/sau administreaza patrimoniu public.

## 5.2. Cadrul normativ general al Controlului Financiar Public Intern

Cadrul normativ general al CFPI este prezentat în Anexa nr. 2.

## 5.3. Tipuri de Control Financiar Public Intern

### 5.3.1. Auditul Intern

#### 5.3.1.1. Auditul Public Intern

- *Definiție – concept*: Așa cum este definit de cadrul normativ existent, API este o activitate funcțional independentă și obiectivă, care dă asigurări și consiliere conducerii pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor publice, perfecționând activitățile entității publice; ajută entitatea publică să își îndeplinească obiectivele printr-o abordare sistematică și metodică, care evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului și a proceselor de administrare.
- *Coordonare*: MFP, prin UCAAPI, asigură coordonarea activității de audit public intern:
  - elaborează, conduce și aplică o strategie unitară în domeniul auditului public intern și monitorizează la nivel național această activitate;
  - dezvoltă cadrul normativ în domeniul auditului public intern;
  - dezvoltă și implementează proceduri și metodologii uniforme, bazate pe standardele internaționale, inclusiv manualele de audit intern;
  - dezvoltă metodologiile în domeniul riscului managerial;
  - elaborează Codul privind conduita etică a auditorului intern;
  - avizează normele metodologice specifice sectoarelor de activitate, în domeniul auditului public intern;
  - dezvoltă sistemul de raportare a rezultatelor activității de audit public intern și elaborează raportul anual, precum și sinteze, pe baza rapoartelor primite;
  - efectuează misiuni de audit public intern de interes național cu implicații multisectoriale;
  - verifică respectarea normelor, instrucțiunilor, precum și a Codului privind conduita etică a auditorului intern de către compartimentele de audit public intern și poate iniția măsurile corective necesare, în cooperare cu conducătorul entității publice în cauză;
  - coordonează sistemul de recrutare și de pregătire profesională în domeniul auditului public intern;
  - avizează numirea/destituirea șefilor compartimentelor de audit public intern din entitățile publice;
  - cooperează în domeniul sau de activitate cu Curtea de Conturi și cu alte instituții și autorități publice din România;
  - cooperează cu autoritățile și organizațiile de control financiar public din alte state, inclusiv din Comisia Europeană.

- Pe lângă UCAAPI s-a constituit Comitetul pentru Audit Public Intern (CAPI), organism cu caracter consultativ, care acționează în vederea definirii strategiei și a îmbunătățirii activității de audit intern, în sectorul public. În realizarea obiectivelor sale CAPI are următoarele atribuții principale:
  - dezbate planurile strategice de dezvoltare în domeniul auditului public intern și emite o opinie asupra direcțiilor de dezvoltare a acestuia;
  - dezbate și emite o opinie asupra actelor normative elaborate de UCAAPI în domeniul auditului public intern;
  - dezbate și avizează raportul anual privind activitatea de audit public intern și îl prezintă Guvernului;
  - avizează planul misiunilor de audit public intern de interes național cu implicații multisectoriale;
  - dezbate și emite o opinie asupra rapoartelor de audit public intern de interes național cu implicații multisectoriale;
  - analizează importanța recomandărilor formulate de auditorii interni în cazul divergențelor de opinii dintre conducătorul entității publice și auditorii interni, emițând o opinie asupra consecințelor neimplementării recomandărilor formulate de aceștia;
  - analizează acordurile de cooperare între auditul intern și cel extern referitor la definirea conceptelor și la utilizarea standardelor în domeniu, schimbul de rezultate din activitatea propriu-zisă de audit, precum și pregătirea profesională comună a auditorilor;
  - avizează numirea și revocarea directorului general al UCAAPI.
  
- În fiecare instituție publică activitatea de audit este organizată în cadrul unei structuri independente, în subordinea directă a conducerii entității publice și, prin atribuțiile sale, nu trebuie să fie implicat în elaborarea procedurilor de control intern și în desfășurarea activităților supuse auditului intern. Atribuțiile compartimentului de audit public intern sunt:
  - elaborează norme metodologice specifice entității publice în care își desfășoară activitatea, cu avizul UCAAPI sau al organului ierarhic superior, în cazul entităților publice subordonate;
  - elaborează proiectul planului anual de audit intern;
  - efectuează activități de audit intern, respectiv audit de regularitate și auditul performanței, pentru a evalua dacă sistemele de management financiar și control ale entității publice sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate;
  - informează UCAAPI despre recomandările neînsușite de către conducătorul entității publice auditate, precum și despre consecințele acestora;
  - raportează periodic asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitățile sale de audit;
  - elaborează raportul anual al activității de audit intern;
  - în cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, raportează imediat conducătorului entității publice și structurii de control intern abilitate.

La instituțiile publice mici, care nu sunt subordonate altor entități publice, auditul intern se limitează la auditul de regularitate și se efectuează de către compartimentele de audit intern ale Ministerului Finanțelor Publice.



- Statutul auditorului intern are la baza principiul independenței, fiind reglementat prin Carta Auditului Intern, Codul de Conduita al auditorului intern ca și în normele profesionale aplicabile în România, având următoarele elemente caracteristice :
  - auditorii interni nu sunt supuși influenței managementului în elaborarea planului strategic și anual ca și în planificarea auditurilor ad-hoc. Auditorul intern are libertatea de a stabili prioritățile de auditare pe baza analizei obiective a riscurilor și de a lua în considerare eventualele sugestii ale managementului ;
  - auditorul intern alege tipurile de audit pe care le considera cele mai potrivite a fi aplicate în misiunile de audit de regularitate, sistem sau performanță ;
  - concluziile și recomandările auditului intern sunt rezultatul propriei judecări profesionale ale acestora ;
  - auditorul intern raportează conducătorului entității publice, respectiv celui mai înalt nivel de decizie ;
  - în cazul în care managementul nu este de acord, respectiv nu sprijină concluziile și recomandările auditului, auditorul intern raportează UCAAPI în vederea medierii, iar, în cazul în care aceste situații nu pot fi mediate, UCAAPI raportează Guvernului;
  - pentru acțiunile întreprinse cu bună credință în exercitarea atribuțiilor și în limita acestora, auditorii interni nu pot fi sancționați sau trecuți în altă funcție;
  - numirea/revocarea auditorilor interni de către management se realizează cu avizul favorabil al conducătorului compartimentului de audit intern, iar numirea/revocarea acestuia din urmă se realizează cu acordul UCAAPI.
- *Desfășurare:* Activitatea de audit se desfășoară pe baza planului strategic și a planului anual de audit aprobat de conducătorul fiecărei instituții publice, pe baza propunerilor structurii de audit. Acestea pot viza toate domeniile de activitate ale instituției din care auditorul selectează pe cele cu risc ridicat, ținând cont și de recomandările Curții de Conturi. Fiecare misiune de audit cuprinsă în plan se desfășoară în baza normelor metodologice, finalizându-se într-un raport de audit intern bazat pe documente relevante. Raportul este prezentat conducătorului entității publice, iar recomandările sunt supuse aprobării. Pentru recomandările acceptate, structurile auditate elaborează planuri de acțiune în vederea implementării acestora, care trebuie duse la îndeplinire de compartimentele responsabile.

### **5.3.2. Controlul financiar preventiv**

- *Definiție-concept:* Așa cum este definit de cadrul normativ existent, CFP este o activitate independentă, organizată în cadrul entităților publice, constând în verificarea sistematică a proiectelor de operațiuni care presupun decizii financiare și/sau patrimoniale. Verificarea privește legalitatea, regularitatea și încadrarea în limitele angajamentelor bugetare stabilite, a operațiunilor supuse controlului.
 

Operațiunile supuse CFP privesc:

  - a) angajamente legale și credite bugetare sau credite de angajament, după caz;
  - b) deschiderea și repartizarea de credite bugetare;
  - c) modificarea repartizării pe trimestre și pe subdiviziuni ale clasificărilor bugetare a creditelor aprobate, inclusiv prin virări de credite;
  - d) ordonantarea cheltuielilor;
  - e) efectuarea de încasări în numerar;
  - f) constituirea veniturilor publice, în privința autorizării și a stabilirii titlurilor de încasare;
  - g) reducerea, esalonarea sau anularea titlurilor de încasare;
  - h) constituirea resurselor proprii ale bugetului Uniunii Europene, reprezentând contribuția viitoare a României la acest organism;
  - i) recuperarea sumelor avansate și care ulterior au devenit necuvenite;

- j) vanzarea, gajarea, concesiunea sau inchirierea de bunuri din domeniul privat al statului sau al unitatilor administrativ-teritoriale;
- k) concesiunea sau inchirierea de bunuri din domeniul public al statului sau al unitatilor administrativ-teritoriale;
- l) alte tipuri de operatiuni, stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.

CFP se exercită prin viză, respectiv prin refuz de viză.

- **Coordonare:** MFP este instituția abilitată să asigure coordonarea activității de control preventiv, prin:
  - elaborarea și perfecționarea continuă a cadrului normativ;
  - elaborarea normelor metodologice privind cadrul general al atribuțiilor și exercitării controlului financiar preventiv;
  - avizarea normelor 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 bugetelor fondurilor speciale, precum și pentru operațiunile Fondului Național și ale agențiilor de implementare care derulează fonduri comunitare;
  - elaborarea raportului național anual privind controlul financiar preventiv;
  - coordonarea sistemului de pregătire profesională a persoanelor care efectuează controlul financiar preventiv.
- **Organizare:** CFP se organizează și se exercită sub două forme:

#### **5.3.2.1. Controlul financiar preventiv propriu**

CFPP este organizat în toate entitățile publice, de regulă, în cadrul compartimentelor de specialitate financiar-contabilă.

Operațiunile supuse controlului sunt cele cuprinse în cadrul general (stabilit prin norme de MFP), completate cu operațiunile specifice entității publice (stabilite prin decizie a conducătorului).

Persoana care exercită CFPP trebuie să nu fie implicată în efectuarea operațiunilor supuse controlului.

Acordarea vizei sau refuzul vizei, nu se poate impune pe nici o cale persoanei care exercită CFPP rezultatele acestui control depinzând exclusiv de judecările profesionale ale controlorului.

Persoanele în drept să exercite controlul financiar preventiv propriu răspund, în raport de culpa lor, 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, Ministerul Finanțelor Publice și, după caz, organul ierarhic superior al entității publice.

Evaluarea activității de control financiar preventiv propriu aparține structurii de audit a entității publice.

Numirea/destituirea persoanelor care desfășoară activități de control financiar preventiv propriu se face de conducătorul entității publice, cu acordul unității publice superioare, acordul Ministerului Finanțelor Publice fiind necesar numai în cazul ordonatorilor principali de credite.

Personalului care exercită controlul financiar preventiv propriu i s-a asigurat un sistem de salarizare stimulant.

#### **5.3.2.2. Controlul financiar preventiv delegat**

CFPD se exercită de către MFP, prin CCD, care funcționează ca un compartiment distinct, în subordinea ministrului finanțelor publice. CCD este organizată la nivel central și teritorial și este condusă de controlorul financiar șef și de doi adjuncți numiți, prin hotărâre a Guvernului, pentru o perioadă de 6 ani.

CCD, ca structura proprie a MFP, este independenta de structura manageriala a entitatii publice la care exercita viza.

Controlul financiar preventiv delegat se exercită:

- a) la instituțiile publice importante (ordonatorii principali de credite), Trezoreria statului și pentru operațiunile privind datoria publică, precum și la Fondul Național de Preaderare și la agențiile de implementare;
- b) în cazul unor operațiuni cu risc ridicat, la alte instituții publice sau persoane juridice de drept privat care gestionează fonduri publice și/sau administrează patrimoniul public.

Operațiunile supuse controlului sunt cele cuprinse în cadrul general stabilit prin norme ale MFP, completate cu operațiunile cu risc ridicat.

Refuzul de viză al controlorului delegat nu are caracter de blocare a operațiunii financiare, aceasta executându-se în baza deciziei pe propria răspundere a ordonatorului de credite, cu informarea MFP și a Curtii de Conturi.

Evaluarea activității controlorului delegat se face, anual, prin calificative, pe baza informațiilor cuprinse în rapoartele anuale, întocmite la nivelul conducerii CCD, privind activitatea controlorilor delegați, rapoartele structurilor de audit intern ale MFP și în rapoartele Curtii de Conturi.

Personalului care exercita atribuții de control financiar preventiv delegat i s-a asigurat un sistem de salarizare stimulat.

Procesul de integrare a controlului financiar preventiv în sfera răspunderii manageriale este în curs și urmează a fi finalizat, conform programului de guvernare, în semestrul I 2006, pe baza graficelor aprobate de ministrul finanțelor publice.

### **5.3.3. Sisteme de management financiar și control**

Potrivit cadrului normativ existent, MFP este autoritatea administrației publice centrale de specialitate care are responsabilitatea elaborării și implementării politicii în domeniul gestiunii financiare. MFP îndrumă metodologic, coordonează și supraveghează asigurarea bunei gestiuni financiare în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.

MFP, prin înființarea UCASMFC, a creat posibilitatea ca un organism specializat să asigure coordonarea sistemelor de management financiar și de control referitor la:

- definirea unei strategii unitare în domeniul managementului financiar și al controlului;
- elaborarea standardelor de control intern;
- armonizarea normelor metodologice cu implicații financiare prin incorporarea procedurilor de control în vederea asigurării bunei gestiuni financiare a fondurilor și patrimoniului public;
- coordonarea sistemului de pregătire profesională a specialiștilor implicați în managementul financiar și al controlului;
- dezvoltarea sistemului de raportare a rezultatelor activității de control intern.

### **5.3.4. Controlul intern de baza al entităților publice**

România agreează și utilizează elementele cadrului de control propuse prin modelul COSO, care implementat la nivelul entităților publice permite acestora să-și administreze mai bine activitățile necesare pentru îndeplinirea obiectivelor.

Cele 5 elemente componente ale modelului COSO sunt:

a) *existența unui mediu de control favorabil*, reprezintă atitudinea întregului personal al organizației, inclusiv a managementului general față de control prin acceptarea, utilizarea și aprecierea acestuia;

b) *evaluarea riscului*. Activitățile entității publice sunt supuse în permanență riscurilor interne și externe care pot conduce la nerealizarea obiectivelor acesteia. Evaluarea riscurilor permite ierarhizarea acestora pentru identificarea riscurilor inacceptabile, entitățile publice trebuie să creeze sisteme de control intern în vederea evitării riscurilor inacceptabile și să mențină la un nivel de toleranță riscurile acceptabile.

c) *activitățile de control*. Pentru fiecare grup de activități/activități/subactivități, conducerea entității publice dispune de utilizarea unor forme de control intern, menite să elimine sau să limiteze riscurile asociate, sub forma:

- *autocontrolului activității* – exercitat, de către fiecare salariat, prin respectarea propriilor proceduri de lucru instituite care cuprinde pe lângă descrierea propriuză a operațiunilor de executat și diferitele puncte de control prin care personalul poate aprecia că a executat în mod corect operațiunea, de fapt cheile de control atasate operațiunilor;
- *controlului mutual* – exercitat între fazele unui lanț procedural, de fiecare post de lucru asupra modului de efectuare a prelucrărilor în cadrul postului de lucru anterior, pentru a putea adăuga propriile prelucrări și pentru a pregăti controlul pe care îl va efectua postul de lucru următor;
- *controlului ierarhic* – exercitat de persoanele care dispun de o funcție de decizie în calitate de responsabil a unor activități din entitatea publică;

Aceste trei forme de control sunt exercitate permanent asupra tuturor activităților entității publice, fiind implicat întregul personal al acesteia.

Pentru aceste forme de control nu sunt stabilite proceduri formalizate.

Alături de aceste forme de control intern de bază, atasat intrinsec activităților entității publice, a controlului financiar preventiv și a auditului intern, organizat în baza cerințelor exprimate ale cadrului normativ existent, managementul entității publice are competențe de a institui, atunci când situația impune acest lucru, și alte forme de control, din care cele mai des utilizate sunt:

- *inspectia* – declansată ca urmare a unor semnale privind potențiale nereguli, constând în examinarea documentelor, faptelor, activelor cu scopul stabilirii abaterilor de la legalitate, al luării măsurilor pentru protejarea folosirii fondurilor și patrimoniului public;
- *controlul patrimonial* – are ca obiective verificarea existenței, integritatea, păstrarea și paza bunurilor și valorilor.

Aceste forme de control au la bază reguli procedurale distincte, structuri specifice de exercitare și un timp limitat de desfășurare.

d) *informarea și comunicarea* – au ca scop legarea elementelor disparate de control intern astfel încât rezultatele acestuia să fie cunoscute de toți cei care – direct sau indirect – vor trebui să le implementeze. Lipsa unei comunicări eficiente conduce la o slabă percepție a riscurilor și, în mod inerent, la conceperea unui dispozitiv de control neadecvat.

e) *monitorizarea* este un proces care evaluează performanța sistemului de control intern și este exercitată de management prin activități de supervizare continuă și evaluări periodice.

#### **5.4. Organizarea Controlului Financiar Public Intern asupra fondurilor comunitare**

Structura organizatorică a CFPI implementată în entitățile care derulează fonduri comunitare, respectiv Fondul Național de Preaderare (FNP), Oficiul de Plăți și Contractare PHARE (OPCP), precum și agențiile de management și implementare, organizate la nivelul ministerelor și companiilor naționale este următoarea:

- a. *Controlul financiar preventiv propriu*, exercitat asupra tuturor proiectelor de operațiuni financiare privind angajamentele și ordonanțele de plată;
- b. *Controlul financiar preventiv delegat*, exercitat asupra proiectelor de operațiuni financiare privind angajamentele și ordonanțele de plată peste un anumit plafon valoric, stabilite pe baza analizei riscului;
- c. *Controlul intern de bază* ;
- d. *Alte forme ale controlului intern* , în special acțiuni de inspectie;
- e. *Audit public intern*, asigurat de structuri proprii.

## 6. ANALIZA-DIAGNOSTIC A SISTEMULUI DE CONTROL FINANCIAR PUBLIC INTERN ÎN ROMÂNIA

În capitolele 4 și 5 s-a prezentat situația actuală a CFPI în România, atât cu privire la fondurile publice naționale, cât și cu privire la fondurile comunitare.

Pe baza acestei situații se poate realiza o analiză critică a CFPI în România, evidențiind atât punctele tari, cât și punctele slabe ale actualei situații, după cum urmează:

### 6.1. Punctele tari ale sistemului de Control Financiar Public Intern

Situația actuală a CFPI din România conține o serie de *puncte tari*, de natură să constituie baza de dezvoltare a acestuia, în conformitate cu cerințele și practica existentă la nivelul UE.

În principal, punctele tari identificate sunt:

- a) crearea cadrului normativ de desfășurare a CFPI în România, prin apariția și intrarea în funcțiune a OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv și a Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern.
  - *consecința*: existența bazei legale privind organizarea și funcționarea CFPI.
- b) crearea și funcționarea structurilor specializate ale CFPI, în cadrul entităților publice, respectiv cele privind controlul financiar preventiv și auditul intern.
  - *consecință*: CFPI dispune de baza organizațională, atât la nivel central, cât și la nivelul aparatului teritorial, ceea ce asigură operaționalitatea la nivel național.
- c) existența, din punct de vedere metodologic și procedural, a normelor operaționale, manualelor și chestionarelor – liste de verificare pentru controlul financiar preventiv și auditul intern.
  - *consecință*: aceste forme de control funcționează efectiv și asigură în mod sistematic protejarea fondurilor publice, inclusiv a fondurilor comunitare, și a patrimoniului public.
- d) asigurarea mecanismelor de instruire și perfecționare a personalului din domeniul CFPI, atât prin asistența externă, furnizată de experți din țările membre, pentru controlul intern și auditul intern, cât și prin dezvoltarea sistemului național, respectiv INA și Școala de Finanțe Publice.
  - *consecință*: alinierea teoriei și practicii CFPI din România la standardele de control și audit acceptate pe plan internațional și la buna practică din UE.
- e) structurile de CFP și cele de API, răspund principiului separării funcționale, respectiv ele nu sunt implicate în nici un fel în gestiunea și executarea activității controlate/auditate la ordonatorii de credite.
  - *consecință*: asigură unul dintre principiile de bază, respectiv obiectivitatea, în funcționarea celor două structuri.
- f) sistemul românesc de CFPI îndeplinește condițiile de protejare și eficiență pentru instrumentele financiare de preaderare PHARE, ISPA și SAPARD.
  - *consecință*: folosirea eficientă a fondurilor comunitare este protejată de către sistemul românesc de CFPI.
- g) declansarea procesului de integrare a controlului financiar preventiv în sfera răspunderii manageriale, care se desfășoară pe baza unor proceduri și criterii specifice, aprobate de ministrul finanțelor publice.
  - *consecința*: creează premisele transferului a controlului financiar preventiv exclusiv în sfera răspunderii manageriale.

## 6.2. Punctele slabe ale sistemului de Control Financiar Public Intern

Situația prezentă a CFPI în România conține și o serie de *puncte slabe*, care influențează funcționarea optimă a acestuia și care, pe termen scurt și mediu, vor trebui remediate.

În principal, *punctele slabe* identificate sunt:

- a) definirea neclară a formelor de control intern, componente ale cadrului normativ actual, prezentate la pct. 5.3.4. și 5.3.5.
  - *consecința*:
    - confuzii între funcțiile controlului intern și cele ale auditului intern;
    - percepții diferite la nivel managerial asupra a ceea ce reprezintă „alte forme de control”;
    - tendința managementului de a se orienta, cu precădere, spre alte forme de control (inspecții, controale patrimoniale) și mai puțin spre cele incluse în procedurile în baza cărora se desfășoară activitățile.
- b) Înțelegerea insuficientă a conducătorilor entităților publice privind responsabilitatea creării și menținerii funcționalității sistemelor de management financiar și control
  - *consecința*: interes redus din partea managementului pentru crearea unui sistem de management financiar și control performant.
- c) lipsa structurilor la nivelul entităților publice centrale care să asigure armonizarea sistemelor de management financiar și control
  - *consecința*: funcționalitatea sistemului de management financiar și control este limitată și nu este asistată de personal de specialitate.
- d) nedefinitivarea standardelor generale de management financiar și control intern.
  - *consecință*: lipsa de armonizare la nivelul întregului sector public care determină riscul unei performanțe suboptimale a activității de management financiar și control.
- e) neelaborarea Codului controlului intern, care cuprinde ansamblul normelor de reglementare a controlului intern la nivelul instituțiilor publice.
  - *consecința*: lipsa unei componente importante a sistemului de control intern.

**f) dezvoltarea insuficientă a ghidurilor practice privind realizarea auditului de sistem și a auditului performanței**

- *consecința*: nerealizarea, în practică, a unor misiuni coerente de audit de sistem, dar mai ales de performanță.

**g) existența unui număr însemnat de compartimente de audit intern constituite dintr-un singur auditor.**

- *consecința*: neatingerea standardelor de eficiență a activității de audit intern, ca urmare a imposibilității parcurgerii tuturor etapelor și procedurilor specifice auditului intern

**g') existența unui număr mare de entități publice care nu și-au organizat activitatea de audit intern.**

- *consecința*: funcționarea parțială a CFPI la acest nivel, managementul nu dispune de o funcție de audit intern care să îl ajute să gestioneze riscurile care pot afecta îndeplinirea obiectivelor instituției.

- h) operationalitate partiala a sistemului informatic al CFPI. Subsistemul informatic aferent sistemului de management financiar si control intern este in curs de proiectare.
- *consecință* : randament scazut in monitorizarea functionalitatii sistemelor de management financiar si control.

***h') dezvoltarea insuficientă a sistemului de recrutare a auditorilor interni din sectorul public, care nu are la bază o certificare profesională.***

- ***Consecință: recrutarea auditorilor interni se realizează de pe piața muncii, fără o pregătire de specialitate pe care o dă un corp profesional, conducând la selectarea unui personal care urmează a fi pregătit la locul de muncă".***

## **7. OBSERVAȚII ȘI PROPUNERI DIN PARTEA REPREZENTANȚILOR COMISIEI EUROPENE**

Definirea sistemului de CFPI in Romania a fost permanent monitorizata de Comisia Europeana, care prin expertii sai au formulat o serie de recomandari in vederea alinierii acestora la standardele de control intern si audit intern acceptate pe plan international si la buna practica din UE.

Recomandarile, cu impact major, a caror implementare presupune derularea unui plan strategic, sunt urmatoarele :

a) dezvoltarea coerenta si armonizata a sistemelor de management financiar si control bazate pe principiile si functiile raspunderii manageriale.

b) focalizarea activitatii CAPI pe dezbaterile si emiterea unei opinii profesionale competente asupra principalelor componente de strategie in dezvoltarea auditului intern in Romania (planificarea strategica si anuala, independenta auditorului intern, pregatirea profesionala, asigurarea calitatii activitatii de audit intern s.a.)

c) flexibilizarea cadrului metodologic general de desfasurare a misiunilor de audit intern in scopul cresterii independentei functionale si a punerii in valoare a judecatii profesionale a auditorilor interni. (Aceasta recomandare a fost formulata de SIGMA cu ocazia exercitiului de PEER-REVIEW din 2004, considerind un grad prea mare de standardizare a normelor metodologice, documente, circuite, responsabilitati si altele, care limiteaza initiativa auditorilor interni in procesul de auditare).

d) concentrarea resurselor de audit intern prin reducerea actualei dispersii teritoriale, configurata in multe unitati, dar mici (1-2 auditori), accentul trebuind sa cada pe crearea de capacitati de audit functionale si mai putin pe constituirea a noi unitati de audit intern.

e) identificarea nevoilor de formare si de stabilire a criteriilor de calificare a auditorilor interni, in care UCAAPI trebuie sa aiba un rol major.

f) dezvoltarea cooperarii intre UCAAPI si Curtea de Conturi a Romaniei in vederea cresterii gradului de complementaritate intre auditul extern si cel intern .

## **8. STRATEGIA ÎN DOMENIUL CONTROLULUI FINANCIAR PUBLIC INTERN ÎN ROMÂNIA**

Modernizarea sistemului de CFPI din România în concordanță cu noile concepte europene, recunoscute internațional, bazat pe dezvoltarea unui sistem de CFPI al entităților publice, capabil să asigure sisteme sănătoase de gestiune a fondurilor publice și de administrare a patrimoniului public, inclusiv a fondurilor comunitare.

## Obiectivele strategice

Strategia în domeniul CFPI în România urmărește să realizeze, în principal, obiectivele menționate mai jos, în vederea alinierii acestuia la *acquis* – ul comunitar:

a) Consolidarea bazei juridice de reglementare a domeniului CFPI cuprinde:

- principiile și funcțiile răspunderii manageriale, îndatoririle conducătorului de a stabili și menține, la un nivel funcțional, sistemele de management financiar și control, inclusiv de audit intern;
- organizarea și funcțiile auditului intern descentralizat, care va desfășura, alături de auditul financiar clasic, audit de sistem și audit de performanță conform standardelor internațional recunoscute. Auditorul intern va deveni un consultant pentru manager, evaluând sistemele de management financiar și control și oferind soluții pentru îmbunătățirea acestora;
- funcțiile și principiile de organizare a sistemelor de management financiar și control care trebuie să asigure conducerea entității publice, ca obiectivele organizației să fie realizate printr-o bună gestiune financiară a banilor publici, respectiv în condiții de regularitate, eficiență și eficacitate;

- ***principiile de organizare și funcționare a funcției de audit intern în sistem asociativ;***
- ***principiile organizării sistemului de certificare a auditorilor interni în sectorul public.***

b) Dezvoltarea metodologiilor și procedurilor pentru control și audit intern în vederea alinierii acestora la standardele europene și a bune practici internaționale în domeniu, prin:

- promovarea standardelor de control intern pentru sectorul public, având la bază modelul COSO
- elaborarea de ghiduri practice pentru implementarea standardelor de control intern.
- îmbunătățirea normelor generale de desfășurare a activității de audit intern în sensul creșterii flexibilității acestora pentru a pune în valoare inițiativa și judecata profesională a auditorilor.
- definirea pistelor de audit pentru operațiile financiare de bază ale entității publice.
- elaborarea manualelor/ghidurilor practice pentru derularea misiunilor de audit intern pentru funcțiile suport ale unei entități publice.

- ***elaborarea cadrului metodologic pentru derularea misiunilor de audit în sistem asociativ;***
- ***elaborarea manualelor, ghidurilor practice pentru derularea misiunilor de audit în sistem asociativ;***
- ***elaborarea cadrului metodologic pentru desfășurarea procesului de certificare profesională a auditorilor interni în sectorul public.***

c) Întărirea rolului UCASMFC – structura distinctă în MFP, prin:

- elaborarea de standarde generale de control intern;
- dezvoltarea de proceduri și metodologii unitare, care se vor concretiza în elaborarea Codului controlului intern, care să cuprindă ansamblul normelor de reglementare a controlului intern la nivelul instituțiilor/autorităților publice;
- dezvoltarea sistemului de raportare a rezultatelor activității de control intern și elaborarea raportului anual, care va fi prezentat Guvernului;
- elaborarea de manuale, ghiduri de proceduri privind controlul intern;
- dezvoltarea de metodologii în domeniul riscului managerial;



- formularea de propuneri de imbunatatire a cadrului normativ, care sa asigure UCASMFC rolul de:
  - monitorizare si indrumare metodologica a structurilor responsabile in domeniul controlului intern din entitatile publice, cu deosebire in directia implementarii sistemelor de management si control financiar, a armonizarii acestora;
  - armonizare a normelor metodologice cu implicatii financiare, elaborate la nivelul ministerelor de linie, din punctul de vedere al calitatii procedurilor de control, in vederea asigurarii bunei gestiuni financiare a fondurilor si patrimoniului public;
  - monitorizarea procedurilor de programare si executie bugetara la nivelul entitatilor publice;
- elaborarea Codului de etica pentru personalul implicat in managementul financiar si control.

d) Organizarea compartimentelor de management financiar si control la nivelul principalelor institutiilor centrale, care sa realizeze exclusiv functiile de armonizare, monitorizare si indrumare metodologica, urmand ca functiile executive sa fie indeplinite la nivel descentralizat, prin:

- asigurarea si urmarirea elaborarii, pentru fiecare compartiment din structura entitatii publice, a normelor metodologice specifice privind managementul financiar si control, a procedurilor si ghidurilor;
- armonizarea normelor specifice privind managementul financiar si control, a procedurilor si fondurilor din structurile coordonate;
- raportarea trimestriala, catre UCASMFC, a modului de desfasurare a activitatii de control intern pentru activitatea proprie a institutiilor publice centrale, judetene si a entitatilor subordonate, respectiv Consiliilor locale.

Activitatea compartimentelor pentru armonizarea managementului financiar si controlului va fi indrumata, monitorizata si asistata tehnic de UCASMFC. (Aceste structuri se prevede sa functioneze la un numar limitat de institutii publice centrale – maxim 15 – care au in competenta elaborarea procedurilor specifice pentru administrarea unor fonduri publice).

***e) Îmbunătățirea organizării structurilor de audit intern prin concentrarea resurselor de audit, inclusiv în sistem asociativ. Activitatea se realizează în cadrul procesului de evaluare a funcției de audit intern, în mod eșalonat pentru entitățile publice locale și centrale.***

f) Integrarea treptata a CFP în sfera răspunderii manageriale, pe măsură ce controlul managerial va asigura eliminarea riscurilor în administrarea fondurilor publice prin întărirea independenței funcționale și ridicarea gradului de pregătire profesională a controlorilor, precum si prin indrumarea realizata de catre CCD.

- CFPP se exercita la toate entitatile publice asupra proiectelor de operatiuni stabilite de management, pe baza analizei riscului.
- CFPD isi va muta treptat atentia, in principal, spre indrumarea si monitorizarea activitatilor de control si management financiar la entitatile publice importante (autoritati publice centrale, institutii autonome etc.), inclusiv asupra operatiunilor financiare cu risc ridicat, precum si pe supravegherea procesului bugetar.

g) Îmbunătățirea sistemului de inregistrare si de urmarire a angajamentelor bugetare, prin informatizarea procesului de evidenta a angajamentelor bugetare.

h) Perfectioanarea pregatirii profesionale a personalului cu atributii in sistemele de management financiar si control, inclusiv audit intern, se va realiza prin programe de invatamant, organizate de Scoala de finante publice si Institutul National de Administratie, lectorii asigurandu-se si din cadrul CCD, care vor urma programe speciale pentru formatori.

***h') dezvoltarea perfecționării profesionale a auditorilor interni din domeniul public, prin implementarea unui sistem de certificare al acestora, în vederea apropierii de nivelul de pregătire al auditorilor interni care activează în țările membre ale UE.***

i) Perfectionarea sistemului corespunzător pentru prevenirea iregularităților și luptei împotriva fraudei. Acest sistem ar trebui să permită identificarea și raportarea rapidă a iregularităților/fraudei ca și recuperarea sumelor pierdute. Consolidarea corpului central pentru lupta împotriva fraudei, care este punctul național de contact pentru OLAF.

## 9. CONCLUZII

Prin îndeplinirea obiectivelor strategice prevăzute în acest document se va realiza un sistem de CFPI modern și eficient, care să contribuie la buna gestionare a fondurilor publice, inclusiv a fondurilor comunitare. Acest document va face obiectul unor modificări și actualizări ori de câte ori va fi nevoie.

MFP avizează acest document și va întreprinde măsurile necesare în vederea implementării direcțiilor strategice și va propune Guvernului proiectele de acte normative necesare atingerii obiectivelor planului.

În Anexa nr. 3 este stabilit *Calendarul implementării măsurilor* cuprinse în Strategia dezvoltării CFPI în România.

## 10. MIJLOACELE MATERIALE, FINANCIARE SI UMANE NECESARE REALIZARI OBIECTIVELOR STRATEGICE IN DOMENIUL CFPI

10.1. Mijloace materiale	Valoare in EURO
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizarea sistemului informational integrat privind CFPI, care cuprinde: contabilitatea angajamentelor, baza de date legislativa, gestiunea activitatii de CFPI, stabilirea si extragerea esantioanelor semnificative pentru identificarea operatiunilor cu grad de risc (control aprofundat), necesitati de softuri aplicative, hard (realizat in proportie de 80%) si sistem de comunicatii .....</li> </ul>	<b>100.000</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pregatirea profesionala realizata prin:               <ul style="list-style-type: none"> <li>- sistemul INA, anual, 200 cursanti (8 cursurix25pers.) x 5 mil. lei .....</li> <li>- sistemul Scolii de Finante Publice, 100 cursanti .....</li> <li>- asigurarea finanțării sistemului de pregătire profesională a auditorilor interni în vederea obținerii atestării profesionale, eşalonat pe 5 ani (2500 auditori interni x 1000 euro)</li> </ul> </li> </ul>	<b>300.000</b> - <b>2.500.000</b>
<p><b>10.2. Resurse umane:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- controlori interni, respectiv 30 de persoane, prin crearea structurilor de MFC, la nivelul institutiilor publice centrale, esalonat pana in 2006.....</li> </ul>	<b>244.000</b>
<b>10.3. Necesitati financiare .....</b>	<b>3.144.000</b>

## DEFINIȚII ȘI CONCEPTE

<b>Audit intern</b>	Activitate functional independenta si obiectiva, care da unei organizatii o asigurare in ceea ce priveste gradul de control asupra operatiunilor, o indruma pentru a-i imbunatati operatiunile si contribuie la adaugarea unui plus de valoare; Ajuta organizatia sa isi indeplineasca obiectivele, evaluand printr-o abordare sistematica si metodică, procesele sale de management bazate pe riscuri, sistemele de control si de administrare, facand propuneri pentru a le consolida eficacitatea.
<b>Auditul performantei</b>	Un audit al economicitatii, eficientei si eficacitatii cu care entitatea auditata isi foloseste resursele pentru indeplinirea responsabilitatilor sale.
<b>Auditul regularității</b>	Atestarea responsabilitatii financiare, implicand examinarea si evaluarea inregistrarilor financiare si exprimarea unei opinii privind situatiile financiare; auditul sistemelor financiare si tranzactiilor incluzand o evaluare a conformitatii cu legile si regulile aplicabile.
<b>Auditul de sistem</b>	Auditul de sistem se referă la o evaluare în profunzime a sistemului de control intern, cu scopul de a evalua măsura în care controlul funcționează eficace. Este destinat să aprecieze acuratețea și competența declarațiilor financiare, legalitatea, regularitatea operațiunilor, precum și economia, eficiența și eficacitatea operațiunilor. Un audit al sistemului ar trebui să fie urmat de verificări de fond pentru un număr de operațiuni, bilanțuri contabile, etc., pentru a determina dacă declarațiile financiare ale entității auditate sunt corecte și complete, operațiunile vizate sunt legale și au caracter de regularitate, iar criteriile de economicitate, eficiență și eficacitate sunt îndeplinite
<b>Control intern</b>	Intregul sistem de controale financiare si nonfinanciare, structurile organizatorice, metodologiile, procedurile, inclusiv auditul intern, stabilit de management potrivit scopurilor sale, menit sa-l ajute in administrarea entitatii auditate in mod economic, eficient si eficace, asigurand respectarea strategiilor manageriale; protejarea activelor si resurselor; asigurand acuratetea si completitudinea inregistrarilor contabile; precum si elaborarea la termenele stabilite si in mod demn de incredere a datelor financiare si manageriale.
<b>Control financiar public intern (CFPI)</b>	CFPI este ansamblul controlului financiar executat, intern, de către o organizație guvernamentală sau de către organizațiile sale delegate, în scopul asigurării că managementul financiar și controlul instituțiilor ce folosesc fonduri publice (inclusiv fonduri externe) sunt în concordanță cu legislația, prevederile bugetare, principiile unui management financiar sănătos, transparenței, eficienței, eficacității și al economicității. CFPI cuprinde toate măsurile de control al tuturor veniturilor statului, cheltuielilor, bunurilor, drepturilor și obligațiilor. Reprezintă scopul larg al controlului intern. Cuprinde, dar nu se limitează, la controlul preventiv și auditul intern.
<b>Economie</b>	Micșorarea costului fondurilor utilizate pentru atingerea obiectivelor, în funcție de rentabilitate sau de rezultatele unei activități.
<b>Eficacitate</b>	În ce măsură obiectivele unei activități sunt atinse, mai exact compararea impactului prevăzut cu impactul real.
<b>Eficiență</b>	Maximizarea rezultatelor unei activități, pornind de la elementele furnizate.

<b>Independență funcțională</b>	Statutul special al controlorului financiar (sens strict) sau a auditorului îi conferă posibilitatea de a lua o decizie profesională liberă de orice influență din partea instituțiilor ce conduc organismul controlat sau care face obiectul unui audit. Acest concept implică o respectare a echilibrului dintre responsabilitățile gestiunii organizației și a celor ce efectuează controlul sau auditul.
<b>Managementul riscului</b>	Procesul global de identificare, evaluare și monitorizare a riscurilor și de implementare a controlului necesar pentru a menține expunerea la risc la un nivel acceptabil. Conducerea creează condițiile și stabilește instrumentele necesare pentru evaluare, prioritizează și decide înainte de desfășurarea unei activități, pentru a-i permite să obțină o asigurare rezonabilă de atingere a obiectivelor, în condițiile unei folosiri judicioase a fondurilor. Sistemul de control intern asigură că, conducerea se protejează de riscuri inacceptabile.
<b>Standarde de audit</b>	Modelele sau standardele de audit furnizează un cadru minim, ce permite auditorilor să stabilească etapele auditului și procedurile necesare realizării obiectivelor auditului. Pe baza acestor criterii se evaluează calitatea rezultatelor auditului.

**BAZA NORMATIVA ACTUALA A CFPI**

1. Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern.
2. Ordonanta Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern si controlul financiar preventiv, republicata.
3. OMFP nr. 38/2003 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activitatii de audit public intern.
4. OMFP nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etica a auditorului intern.
5. OMFP nr. 445/2004 pentru aprobarea Normelor proprii privind exercitarea activitatii de audit public intern in cadrul Ministerului Finantelor Publice.
6. OMFP nr. 1780/2002 pentru aprobarea Pistei de audit pentru Programul SAPARD derulat prin Fondul National de Preaderare din cadrul Ministerului Finantelor Publice.
7. OMFP nr. 1779/2002 pentru aprobarea Pistei de audit pentru Programul PHARE derulat prin Fondul National de Preaderare din cadrul Ministerului Finantelor Publice.
8. OMFP nr. 1777/2002 pentru aprobarea Pistei de audit pentru Programul PHARE derulat prin Oficiul de Plati si Contractare Phare din cadrul Ministerului Finantelor Publice.
9. OMFP nr. 1706/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind auditul intern al Programului ISPA derulat prin Oficiul de Plati si Contractare Phare.
10. OMFP nr. 1781/2002 pentru aprobarea Pistei de audit privind Programul ISPA derulat prin Oficiul de Plati si Contractare Phare.
11. OMFP nr. 1778/2002 pentru aprobarea Pistei de audit privind Programul ISPA derulat prin Fondul National.
12. OMFP nr. 867/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind auditul intern al Programului SAPARD derulat prin Fondul National de Preaderare.
13. OMFP nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, modificate prin OMFP nr. 1.226/2003 si prin OMFP nr. 1.679/2003, modificate si completate prin OMFP nr. 912/2004.
14. OMFP nr. 752/2003 de aprobare a Cadrului general al operatiunilor supuse controlului financiar preventiv delegat, a Cadrului specific al operatiunilor care privesc bugetul Trezoreriei statului, datoria publica si alte actiuni specifice Ministerului Finantelor Publice, supuse controlului financiar preventiv delegat, a Cadrului specific al operatiunilor supuse controlului financiar preventiv delegat exercitat la Ministerul Educatiei si Cercetarii - capitolul de cheltuieli bugetare 71.01 "Cercetare stiintifica", a Cadrului specific al operatiunilor supuse controlului financiar preventiv delegat exercitat la Casa Nationala de Asigurari de Sanatate si casele de asigurari de sanatate din subordine, a Cadrului specific al operatiunilor supuse controlului financiar preventiv delegat la Autoritatea Nationala pentru Persoanele cu Handicap.

15. OMFP nr. 940/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si exercitarea controlului financiar preventiv delegat la Fondul National de Preaderare si la Agentia SAPARD, in cadrul Programului SAPARD.

16. OMFP nr. 941/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si exercitarea controlului financiar preventiv delegat in cadrul proiectelor finantate din fonduri ISPA si a Normelor metodologice privind organizarea si exercitarea controlului financiar preventiv delegat in cadrul proiectelor finantate din fonduri PHARE, completate prin OMFP nr. 1.286/2003 si prin OMFP nr. 294/2004.

17. OMFP nr. 1.031/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea criteriilor de evaluare a controlului financiar preventiv la nivelul institutiilor publice si procedurile de integrare a acestuia in sfera raspunderii manageriale, precum si rolul Ministerului Finantelor Publice in cadrul acestui proces.

18. OMFP nr. 1.373/2004 privind constituirea Comitetului de conducere si a Grupului de lucru pentru elaborarea de propuneri in vederea crearii unei structuri centrale de armonizare a sistemelor de control si management financiar, modificat si completat prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 291/2005.

19. Hotararea Guvernului nr. 2.088/2004 pentru modificarea si completarea Hotararii Guvernului nr. 1.574/2003 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, prin care s-a constituit UCASMFC.

20. OMFP nr. 104/2005, prin care s-au aprobat atributiile pe linia de management financiar si control a UCASMFC.

**PROGRAM DE IMPLEMENTARE A MASURILOR STABILITE  
PRIN  
STRATEGIA DEZVOLTARII CFPI IN ROMANIA**

Nr. crt.	Actiunea	Termen
1.	Dezvoltarea metodologiilor si procedurilor pentru control si audit intern in vederea alinierii acestora la standardele europene si a bunei practici internationale in domeniu: Revizuirea normelor generale de desfasurare a activitatii de audit intern;	Dec. 2007
2.	Definitivarea pistelor de audit pentru operatiunile financiare de baza ale entitatilalor publice;	Dec. 2007
3.	Îmbunătățirea organizării structurilor de audit intern prin concentrarea resurselor de audit, inclusiv în sistem asociativ. Activitatea se realizează în cadrul procesului de evaluare a funcției de audit intern, în mod eșalonat pentru entitățile publice locale și centrale. - elaborarea cadrului normativ - elaborarea cadrului metodologic; - constituirea efectivă a asocierilor.	Dec. 2007 Martie 2008 2008 - 2010
4.	Dezvoltarea perfecționării profesionale a auditorilor interni din domeniul public prin implementarea unui sistem de certificare a acestora în vederea apropierei nivelului de pregătire de cel al auditorilor interni din țările membre UE. - elaborarea cadrului normativ - elaborarea cadrului metodologic; - derularea procesului de atestare profesională a auditorilor interni	Dec. 2007 Martie 2008 2008 - 2012

**MIHAI SPRANCEANĂ,**

**PETRE DIMA,**

DIRECTOR GENERAL

CONTROLOR FINANCIAR SEF

Unitatea Centrala de Armonizare  
pentru Auditul Public Intern

Unitatea Centrala de Armonizare  
pentru Sistemele de Management  
Financiar si Control