



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

UNITATEA CENTRALĂ DE ARMONIZARE PENTRU AUDITUL PUBLIC INTERN
Nr. /21.01.2014

**UNITATEA CENTRALĂ DE ARMONIZARE A SISTEMELOR DE MANAGEMENT
FINANCIAR ȘI CONTROL**
Nr. /21.01.2014

**Aprobat,
VICEPRIM – MINISTRU
MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE**

DANIEL CHIȚOIU

**Avizat,
SECRETAR GENERAL**

CIPRIAN SEBASTIAN BADEA

STRATEGIA DEZVOLTĂRII CONTROLULUI FINANCIAR PUBLIC INTERN ÎN ROMÂNIA pentru perioada 2014-2016

ianuarie 2014

CUPRINS

Capitolul I	
CADRUL GENERAL	4
1.1. Introducere	4
1.2. Scopul strategiei CFPI.....	4
1.3. Obiectivul strategiei CFPI	5
1.4. Componentele CFPI	6
1.5. Grupul de lucru.....	7
Capitolul II	
SITUAȚIA ACTUALĂ A CFPI ÎN ROMÂNIA	8
2.1. Mediul controlului financiar public intern în România	8
2.1.1. Caracterizarea mediului de control financiar public intern.....	8
2.1.2. Modificări în sistemul de control financiar public intern.....	12
2.2. Tipuri de control financiar public intern.....	14
2.2.1. Sistemul de control intern/managerial	14
2.2.2. Auditul Public Intern (API).....	16
2.2.3. Controlul financiar preventiv (CFP)	18
2.2.4. Controlul financiar de gestiune (CFG).....	21
2.2.5. Inspecția economico-financiară	22
2.3. Particularități ale controlului asupra fondurilor comunitare	23
Capitolul III	
ANALIZA-DIAGNOSTIC A SISTEMULUI DE CONTROL FINANCIAR PUBLIC INTERN ÎN ROMÂNIA.....	25
3.1. Influența factorilor PEST asupra sistemului de control financiar public intern	25
3.2. Analiza mediului intern și extern a sistemului de control financiar public intern	27
Capitolul IV	
DIRECȚII DE ACȚIUNE PENTRU DEZVOLTAREA SISTEMULUI DE CONTROL FINANCIAR PUBLIC INTERN	34
4.1. Direcții de acțiune pentru consolidarea controlului financiar public intern ...	34
4.2. Direcții de acțiune pentru eliminarea deficiențelor în activitatea CFPI	36
Capitolul V	
CONCLUZII.....	38
Anexa nr. 1 Tabloul controlului financiar public intern în România	42
Anexa nr. 2 Definiții privind termenii utilizați în cadrul strategiei.....	59
Anexa nr. 3 Cadrul normativ general al CFPI în România.....	61
Anexa nr. 4 Program de măsuri stabilite pentru implementarea Strategiei CFPI pentru perioada 2014-2016	63

LISTA ABREVIERILOR

Nr. crt.	Abreviere	Denumire
1.	AM	Autoritate de Management
2.	ACP	Autoritatea de Certificare și Plată
3.	ANAF	Agenția Națională de Administrare Fiscală
4.	API	Audit public intern
5.	CAPI	Comitetul pentru Audit Public Intern
6.	COSO	Comitetul de Sponsorizare al Organizațiilor
7.	CCD	Corpul Controlorilor Delegați
8.	CC	Curtea de Conturi
9.	CFP	Control Financiar Preventiv
10.	CFPD	Control Financiar Preventiv Delegat
11.	CFPP	Control Financiar Preventiv Propriu
12.	CFPI	Control Financiar Public Intern
13.	DLAF	Departamentul pentru Lupta Antifraudă
14.	IIA	Institutul Auditorilor Interni
15.	MFE	Ministerul Fondurilor Europene
16.	MFP	Ministerul Finanțelor Publice
17.	OG	Ordonanță de Guvern
18.	OI	Organism intermediar
19.	OLAF	Oficiul de Luptă Antifraudă
20.	SEE	Spațiul Economic European
21.	SFPV	Școala de Finanțe Publice și Vamă
22.	UCAAPI	Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern
23.	UCASMFC	Unitatea Centrală de Armonizare a Sistemelor de Management Financiar și Control
24.	UCVAP	Unitatea pentru Coordonarea și Verificarea Achizițiilor Publice
25.	UE	Uniunea Europeană

CAPITOLUL I

CADRUL GENERAL

1.1. Introducere

Necesitatea îmbunătățirii gestiunii finanțelor publice, pentru asigurarea îndeplinirii obiectivelor guvernamentale, în condiții de transparență, eficiență și eficacitate, este un scop important al activității entităților din sectorul public. În acest sens, după obținerea statutului de membru al Uniunii Europene (UE), România a elaborat și aplicat o strategie pentru dezvoltarea controlului financiar public intern (CFPI), în concordanță cu standardele și practicile comunitare, a cărei implementare s-a desfășurat în conformitate cu angajamentele asumate în procesul de negociere.

În conformitate cu buna practică, România a asigurat îmbunătățirea cadrului conceptual și strategic de implementare a unui sistem de control financiar public intern bazat pe cadrul COSO. Prin implementarea CFPI, managementului îi revine responsabilitatea să constate abaterile rezultatelor de la obiective, să analizeze cauzele care le-au determinat și să dispună măsurile preventive sau corective care se impun.

Prin dezvoltarea și implementarea CFPI se urmărește **crearea unui sistem unitar de control intern care să implice toate entitățile și autoritățile cu atribuții de control și evaluare, precum și să statueze arhitectura formelor de control intern reglementate și exercitate la nivelul fiecărei entități.**

Ministerul Finanțelor Publice (MFP) este autoritatea administrației publice centrale de specialitate, care are responsabilitatea elaborării și implementării politicii în domeniul controlului financiar și a gestiunii financiare.

MFP îndrumă metodologic, coordonează și supraveghează asigurarea bunei gestiuni financiare și a controlului în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public, prin două structuri special constituite, care sunt responsabile de armonizarea și implementarea principiilor și standardelor de control intern/managerial și audit intern, respectiv:

- Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern (UCAAPI);
- Unitatea Centrală de Armonizare a Sistemelor de Management Financiar și Control (UCASMFC).

1.2. Scopul Strategiei CFPI

În accepțiunea cadrului legislativ, CFPI este „*un proces integrat, efectuat de către managementul și personalul entității, proiectat pentru a aborda riscurile și pentru a furniza o asigurare rezonabilă în exercitarea misiunii entității, prin îndeplinirea următoarelor obiective: executarea operațiunilor într-un mod ordonat, etic, economic și eficient; îndeplinirea obligațiilor de responsabilitate; conformitatea cu legile și reglementările în vigoare; protejarea resurselor împotriva pierderilor, abuzurilor și daunelor*”¹.

Strategia dezvoltării CFPI pune în prim plan responsabilitatea managerială și

¹ Definiția INTOSAI

funcționarea independentă a auditului intern și asigură că sistemele de control intern/managerial implementate sunt adecvate și previn sau limitează erorile și fraude.

Dezvoltarea și modernizarea sistemului de control financiar public intern în țara noastră, în concordanță cu standardele de management europene și internaționale, presupune în principal următoarele²:

a) armonizarea legislației în domeniul controlului financiar cu legislația comunitară și cu standardele europene și internaționale în domeniu;

b) punerea în aplicare în toate sectoarele de activitate a cadrului legislativ armonizat;

c) întărirea sistemului de control intern, astfel încât să asigure, în mod eficient, prevenirea iregularităților și recuperarea pierderilor cauzate de nereguli sau fraude;

d) dezvoltarea și întărirea capacității instituționale;

e) formarea profesională a persoanelor din domeniul controlului intern și al auditului public intern.

La nivelul entităților publice, care utilizează fonduri publice, inclusiv fonduri publice externe, CFPI are rolul de a da asigurări că sistemul de control intern/managerial organizat este în concordanță cu legislația, prevederile bugetare, principiile managementului financiar, transparența, economicitatea, eficiența și eficacitatea.

În acest sens, **scopul controlului financiar public intern îl reprezintă verificarea legalității, regularității și conformității operațiunilor, identificarea slăbiciunilor sistemului de control intern, care au generat erorile sau au permis apariția fraudei, gestiunea defectuoasă sau frauduloasă și propunerea de măsuri pentru remedierea acestora.**

Verificările se exercită cu privire la următoarele:

a) veniturile publice (stabilirea, înregistrarea și urmărirea încasărilor);

b) cheltuielile publice (administrarea și utilizarea fondurilor pentru finanțarea acestor cheltuieli din: bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, bugetul trezoreriei statului, bugetele locale, bugetul fondurilor provenite din credite externe, bugetele instituțiilor publice etc.);

c) gestionarea fondurilor publice externe rambursabile și nerambursabile, inclusiv a fondurilor UE;

d) veniturile și cheltuielile societăților și companiilor naționale, regiilor autonome și societăților comerciale la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar majoritar.

Scopul actualizării strategiei CFPI este de a stabili direcțiile strategice de dezvoltare pe termen scurt și mediu ale controlului financiar public intern în România. Orizontul de timp pentru implementarea acestei strategii actualizate a CFPI cuprinde perioada 2014-2016.

1.3. Obiectivul Strategiei CFPI

Prezentul document, *Strategia dezvoltării CFPI în România*, actualizat, se află la ediția V și are ca **obiectiv** prezentarea stadiului actual al CFPI, ca urmare a progreselor înregistrate în ultimi trei ani, analizei diagnostic, precum și a principalelor direcții de acțiune proiectate pentru dezvoltarea în continuare a acestui sistem.

² Compedium. Sistemul de control public intern în România, document elaborat de către Ministerul Finanțelor Publice și transmis Comisiei Europene, în anul 2011

1.4. Componentele CFPI

Pentru promovarea bunei guvernanțe în sectorul public este implementat CFPI, care include *sistemele de control intern/managerial și auditul intern din cadrul entităților și coordonarea și armonizarea centralizată a acestor componente*:

- **Sistemul de control intern/managerial** cuprinde ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entității publice, inclusiv auditul intern, stabilite de conducere în concordanță cu obiectivele acesteia și cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace, inclusiv structurile organizatorice, instrumentele și procedurile.

Controlul intern/managerial are următoarele **obiective generale**:

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

- **Auditul public intern** este componenta sistemului de control intern/managerial reglementat de *Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare* și organizat distinct în subordinea directă a conducerii entității publice.

- **Coordonarea și armonizarea centralizată** a sistemului de control intern/managerial și a auditului public intern este asigurată de MFP, care a înființat două unități de armonizare responsabile de implementarea acestora, astfel:

Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern este o structură distinctă în subordinea ministrului finanțelor publice, care asigură coordonarea, monitorizarea și supravegherea auditului intern în sectorul public, în ceea ce privește:

- a) elaborarea și aplicarea, la nivel național, a unei strategii unitare în domeniul auditului public intern;
- b) dezvoltarea și implementarea cadrului normativ, procedurilor și metodologiilor uniforme, bazate pe standardele internaționale în domeniul auditului intern și riscului managerial;
- c) dezvoltarea sistemului de raportare a rezultatelor activității de audit public intern și elaborarea raportului anual;
- d) coordonarea sistemului de recrutare în domeniul auditului public intern, a sistemului de atestare națională a auditorilor interni din entitățile publice și a persoanelor fizice, precum și a sistemului de formare profesională continuă a acestora;
- e) îndrumarea entităților publice locale și structurile asociative în implementarea sistemului de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern;
- f) efectuarea de misiuni de audit public intern de interes național, cu implicații multisectoriale;
- g) verificarea respectării normelor, instrucțiunilor, precum și a Codului privind

conduita etică a auditorului intern, de către compartimentele de audit public intern organizate la nivelul entităților publice centrale și locale la care se exercită de către conducător funcția de ordonator principal de credite.

Unitatea Centrală de Armonizare a Sistemelor de Management Financiar și Control este structura specializată care asigură coordonarea și monitorizarea implementării și dezvoltării sistemelor de control intern/managerial în ceea ce privește:

- a) definirea unei strategii unitare în domeniul controlului intern/managerial;
- b) elaborarea standardelor de control intern/managerial;
- c) armonizarea reglementărilor cu implicații financiare, prin încorporarea referirilor la procedurile de control, în vederea asigurării bunei gestiuni financiare a fondurilor și patrimoniului public;
- d) coordonarea și efectuarea pregătirii profesionale a specialiștilor implicați în controlul intern/managerial;
- e) dezvoltarea sistemului de raportare a rezultatelor activității de control intern/managerial;
- f) elaborarea raportului anual privind stadiul implementării sistemului de control intern/managerial la nivelul instituțiilor publice la care se exercită funcția de ordonator principal de credite al bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și al bugetului oricărui fond special.

*Responsabilii pentru elaborarea și dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial, respectiv pentru asigurarea unui audit intern independent și funcțional sunt **managerii entităților publice**.*

1.5. Grupul de lucru

Documentul *Strategia dezvoltării controlului financiar public intern în România*, a fost actualizat de MFP, prin direcțiile sale de specialitate: UCAAPI și UCASMFC, care au constituit **grupul de lucru**, însă la finalizarea acestuia au contribuit toate entitățile publice cu atribuții în domeniul controlului financiar public din România.

Grupul de lucru, pentru elaborarea strategiei CFPI, urmărește ca direcțiile de acțiune stabilite și implementate să asigure crearea și aplicarea unui sistem unitar de control intern la nivelul tuturor entităților și autorităților publice, care să identifice deficiențele și să propună măsuri de remediere a acestora, prevenind astfel erorile și fraudă.

Implementarea direcțiilor de dezvoltare stabilite prin prezentul document strategic sunt atât în sarcina UCAAPI și UCASMFC, care sunt responsabile de asigurarea unui cadru normativ și a unei strategii unitare în domeniul controlului intern/managerial și a auditului public intern, cât și în sarcina entităților publice care au atribuții în domeniul CFPI.

CAPITOLUL II

SITUAȚIA ACTUALĂ A CFPI ÎN ROMÂNIA

2.1. Mediul controlului financiar public intern în România

2.1.1. Caracterizarea mediului de control financiar public intern

Luând în considerare importanța CFPI în procesul de reformare a managementului public, apreciem că, *Strategia dezvoltării controlului financiar public intern trebuie să pună în prim plan responsabilitatea managerială și funcționarea independentă a auditului intern și să asigure că sistemele de control public intern implementate sunt adecvate și previn sau limitează eroarea și fraudă.*

Cadrul legal al CFPI existent, prezintă responsabilitatea managerială ca un proces prin care conducătorii, de la toate nivelurile, sunt răspunzători pentru buna gestiune financiară, legalitatea administrării fondurilor publice și/sau a patrimoniului public, precum și pentru deciziile și acțiunile întreprinse pentru realizarea obiectivelor entității publice din care fac parte. În acest sens, se au în vedere următoarele premise:

- a) conducătorul entității/ordonatorul de credite este responsabil pentru organizarea și funcționarea, în condiții optime, a sistemului de control intern;
- b) sistemul de control intern al entității publice trebuie să se bazeze, pe de o parte, pe verificări și pe măsuri corective, iar, pe de altă parte, pe evaluări interne independente și evaluări externe;
- c) conducătorul entității/ordonatorul de credite este responsabil pentru realizarea obiectivelor stabilite;
- d) conducătorul entității/ordonatorul de credite își poate delega autoritatea/competența, fără să fie exonerat de responsabilitatea generală;
- e) responsabilitatea managerială nu poate fi angajată fără autoritatea/competența corespunzătoare;
- f) responsabilitatea necesită transparență și răspundere.

Pentru buna administrare a activităților necesare pentru îndeplinirea obiectivelor, sistemul de control intern/managerial adoptat în sistemul public din țara noastră, potrivit cadrului de reglementare în vigoare³, este construit și adaptat pe sistemul COSO și cuprinde: *mediul de control, performanța și managementul riscului, informarea și comunicarea, activitățile de control și evaluarea și auditarea*, astfel:

A. Mediul de control asigură disciplina financiară, respectarea valorilor etice și de integritate, structura organizatorică, precum și climatul care influențează calitatea generală a controlului intern. În cadrul acestei componente, specifice sunt activitățile realizate cu privire la stabilirea structurii organizaționale, a atribuțiilor și responsabilităților, stabilirea condițiilor în care activitățile se pot desfășura, precum și a cerințelor privind dezvoltarea viitoare a entității publice.

B. Performanța și managementul riscului. Activitățile entității publice sunt supuse, în permanență, riscurilor interne și externe, care pot afecta realizarea obiectivelor.

³ OMFP nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, republicat în MOF. nr. 469/2011

Evaluarea riscurilor permite ierarhizarea acestora și identificarea riscurilor cu impact semnificativ asupra realizării obiectivelor. În procesul de evaluare a riscurilor sunt luate în considerare: **probabilitatea de materializare a riscului**, care este determinată în funcție de suficiența și funcționalitatea controlului intern; **impactul riscului**, care reprezintă consecința riscului în cazul în care acesta s-ar materializa și **expunerea la risc**, care reprezintă nivelul până la care riscul poate fi acceptat de entitatea publică. Totodată, entitățile publice trebuie să creeze sisteme de control intern performante, în vederea evitării riscurilor inacceptabile și să mențină riscurile reziduale în limitele de toleranță acceptabile.

C. Informarea și comunicarea asigură cunoașterea elementelor controlului intern de către toți cei care – direct sau indirect – trebuie să le implementeze, precum și a rezultatelor controlului. Informarea presupune măsuri inițiate de conducerea entității, cu scopul de a comunica personalului responsabilitățile ce-i revin în procesul de implementare a sistemului de control intern. Un sistem informațional fezabil poate facilita procesul decizional și poate garanta acuratețea și fiabilitatea informațiilor cu caracter public. Lipsa unei comunicări eficiente conduce la o slabă percepție a riscurilor și, în mod inerent, la implementarea unor instrumente de control inadecvate.

D. Activitățile de control reprezintă acțiunile impuse prin politici, proceduri, instrucțiuni sau alte practici stabilite de conducerea entității publice pentru a realiza o administrare prudentă a riscurilor. Scopul este de a asigura că obiectivele sunt îndeplinite și riscurile gestionate în mod corespunzător. Acestea se pot realiza, prin următoarele forme de control de bază:

- *autocontrolul activității* este exercitat de către fiecare salariat și presupune respectarea propriilor proceduri de lucru instituite, prin care sunt descrise operațiunile de executat, responsabilitățile și diferitele dispozitive de control (de fapt, chei de control atașate operațiunilor), în vederea aprecierii dacă operațiunea a fost executată în mod corect;

- *controlul mutual* este exercitat între fazele unui lanț procedural, de fiecare post de lucru, asupra modului de efectuare a operațiunilor de către postul de lucru anterior, pentru a putea constata dacă pot fi adăugate propriile operații, care vor face obiectul controlului la postul de lucru următor;

- *controlul ierarhic* este exercitat la nivelul ierarhic imediat superior, de persoanele care au o funcție de decizie, în calitate de responsabili ai unor activități din entitatea publică.

- *controlul patrimonial* care are ca obiective verificarea existenței, integritatea, păstrarea și paza bunurilor și valorilor.

Alături de aceste forme de control, conducerea entității publice are responsabilitatea și competența de a institui *auditul intern* și *controlul financiar preventiv* care au la bază reguli procedurale proprii și structuri specifice de exercitare, precum și alte forme de control, cum ar fi *inspecția* sau *controlul financiar de gestiune*.

E. Evaluarea și auditarea este un proces care evaluează performanța sistemului de control intern. Activitatea de evaluare este exercitată de managementul entității prin activități de supervizare continuă și evaluări periodice. Activitatea de audit se exercită în cadrul unui compartiment distinct aflat în subordinea conducătorului entității publice.

Adoptarea cadrului COSO are în vedere construirea unui sistem solid de control intern, de jos în sus, și a unei monitorizări și conduceri eficiente și eficiente, de sus în jos, în cadrul entității publice.

CFPI trebuie considerat ca făcând parte dintr-un tot unitar și având o largă arie conceptuală a finanțelor publice, care cuprinde pregătirea bugetului național, aprobarea și execuția bugetară, trezoreria, managementul datoriei publice, fiscalitatea, contabilitatea consolidată, raportarea financiară, achizițiile publice și auditul intern .

Principalele sisteme actuale care contează pentru mediul controlului public intern sunt:

a) Bugetul general consolidat reprezintă ansamblul bugetelor componente ale sistemului bugetar, agregate și consolidate, prin care sunt prevăzute și aprobate, în fiecare an, veniturile și cheltuielile, sau, după caz, numai cheltuielile, în funcție de sistemul de finanțare a instituțiilor publice.

MFP răspunde de elaborarea proiectului bugetului de stat, precum și de execuția acestuia după aprobarea de către Parlament, de luarea măsurilor pentru asigurarea echilibrului bugetar și de aplicarea politicii financiare a Guvernului.

Din perspectiva mecanismelor programării bugetare, se poate aprecia că România a făcut progrese semnificative, prin: introducerea programării multianuale; abordarea bugetului pe bază de programe (în prezent, bugetele ordonatorilor principali de credite nu sunt, în totalitate, acoperite de programe); posibilitatea ca ordonatorii principali de credite să poată încheia angajamente legale pentru acțiuni multianuale, ceea ce determină întărirea disciplinei în alocarea resurselor bugetare; posibilitatea de a folosi împreună cu resursele interne și pe cele care provin din fonduri externe nerambursabile.

b) Sistemul de contabilitate cuprinde: contabilitatea veniturilor și cheltuielilor bugetare, care reflectă încasarea veniturilor și plata cheltuielilor aferente exercițiului bugetar; contabilitatea trezoreriei statului; contabilitatea generală, bazată pe principiul constatării drepturilor și obligațiilor, care reflectă evoluția situației financiare și patrimoniale, precum și excedentul sau deficitul patrimonial; contabilitatea destinată analizării costurilor programelor aprobate. Contabilitatea publică oferă informații privind patrimoniul aflat în administrarea instituțiilor publice, execuția bugetului de venituri și cheltuieli, rezultatul execuției bugetare, rezultatul patrimonial, precum și costul programelor aprobate.

Situațiile financiare ale instituțiilor publice, întocmite pe baza contabilității în partidă dublă, oferă informații utilizatorilor nu numai despre tranzacțiile trecute, care au implicat plăți și încasări, dar și despre obligațiile de plată din viitor și despre resursele privind încasările viitoare.

Situațiile financiare anuale sunt însoțite de o declarație scrisă a persoanelor care răspund de organizarea și conducerea contabilității, prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea acestora și confirmă faptul că politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile și situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a patrimoniului și a performanței financiare.

În conformitate cu *Legea finanțelor publice nr. 500/2002*, pe baza situațiilor financiare prezentate de ordonatorii principali de credite, a conturilor privind execuția de casă a bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și a bugetelor fondurilor speciale, întocmite de organele care au această sarcină, și în urma verificării și analizării acestora, MFP elaborează contul general anual de execuție a bugetului de stat și, respectiv, contul de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat, care au ca anexe conturile anuale de execuție a bugetelor fondurilor speciale și bugetele ordonatorilor

principali de credite, inclusiv anexele acestora, pe care le prezintă Guvernului și apoi se aprobă de Parlament.

c) Auditul extern este realizat de CC, care exercită controlul asupra modului de formare, de administrare și de întreținere a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public prin proceduri de audit public extern, elaborate în conformitate cu standardele de audit internaționale, general acceptate.

În cadrul competențelor prevăzute de lege, CC își exercită activitățile specifice asupra tuturor entităților publice. Activitățile specifice, atribuțiile de control și responsabilitățile CC sunt prezentate în *Anexa nr. 1 – Tabloul controlului financiar public în România – Secțiunea A*.

În vederea îndeplinirii unor obligații în domeniul auditului extern, ce revin României în calitate de stat membru al UE, este organizată și funcționează Autoritatea de Audit, pentru fondurile comunitare nerambursabile de preaderare și postaderare acordate României de UE.

d) Lupta împotriva fraudei și/sau iregularităților. Protejarea fondurilor naționale, precum și a intereselor financiare ale UE în România, împotriva fraudei, corupției sau oricăror alte activități ilegale constituie unul dintre obiectivele structurilor de specialitate cu atribuții de control.

De asemenea, nerespectarea regulilor privind cheltuielile bugetare, a competențelor și responsabilităților în procesul bugetar, a condițiilor pentru includerea proiectelor de investiții în proiectul de buget, a principiilor execuției bugetare, a dispozițiilor referitoare la controlul intern, a autorizării bugetare, a execuției de casă a bugetelor instituțiilor publice, a regimului legal de finanțare a instituțiilor publice, a regimului sumelor rezultate din valorificarea mijloacelor fixe și a unor bunuri materiale etc., atrage răspunderea persoanelor vinovate și aplicarea de sancțiuni de către CC, MFP și de alte persoane abilitate, potrivit legii.

Controlul intern/managerial asupra utilizării fondurilor publice și administrării cu eficiență, eficacitate și economicitate a patrimoniului public și stabilirea responsabilităților conducătorilor entităților publice în acest domeniu s-a reglementat prin OG nr. 119/1999, republicată. Totodată, prin acest act normativ s-a reglementat și răspunderea conducătorilor compartimentelor de specialitate, care inițiază proiecte de operațiuni, pentru realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor ale căror documente justificative le-au certificat, prin semnătură. Persoanele în drept să exercite controlul financiar preventiv răspund, în raport de culpa lor, pentru legalitatea, regularitatea și încadrarea în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament, după caz, în privința operațiunilor pentru care au acordat viza de control financiar *ex-ante*.

Pentru implementarea prevederilor *OG nr. 119/1999*, a fost elaborat *OMFP nr. 946/2005*, care are o semnificație deosebită pentru cultura managerială a entităților publice din România, întrucât, prin standardele adoptate, s-a realizat racordarea la bunele practici și la sistemul de valori european în materia CFPI.

Precizăm că, standardele de control intern aprobate valorifică *acquis-ul* comunitar în domeniul controlului intern, respectiv principiile generale de bună practică, acceptate pe plan internațional și în UE. Acestea definesc un minimum de reguli de management pe care trebuie să le urmeze toate entitățile publice și au ca obiectiv crearea unui model de control managerial uniform și coerent. Totodată, standardele constituie un sistem de referință, în raport cu care se evaluează/autoevaluează sistemele de control intern, se identifică zonele de risc și direcțiile de schimbare.

La nivelul fiecărei entități publice a fost constituită o structură, condusă, în general, de către o persoană responsabilă de governanța corporativă, căreia i-a revenit misiunea de a elabora/actualiza *Programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial*, program ce cuprinde obiectivele entității publice, acțiunile, responsabilitățile, termenele, precum și alte componente ale măsurilor respective. De asemenea, entitățile publice, ca urmare a aplicării OMFP nr. 946/2005, republicat, și-au stabilit și elaborat registre de riscuri și proceduri operaționale de lucru, care descriu activitățile realizate, posturile implicate în realizarea, avizarea și aprobarea acestora, precum și responsabilitățile stabilite.

Prin Legea nr. 234/2010 s-a introdus obligația întocmirii, de către conducătorul entității publice, a raportului anual asupra sistemului de control intern/managerial care constituie forma oficială de asumare a responsabilității manageriale de către acesta cu privire la sistemul de control intern/managerial. Raportul se prezintă ca anexă la situația financiară a exercițiului bugetar încheiat.

Precizăm că, după doi ani de întocmire a *Raportului asupra sistemului de control intern/managerial* de către entitățile publice s-au observat elemente de progres în procesul de implementare a standardelor de control intern în cadrul entităților publice. Raportul privind controlul intern pe anul 2012 consemnează la nivelul ordonatorilor principali de credite că 15% dintre instituțiile publice au sistemul de control intern/managerial **conform** cu standardele, 79% dintre instituții publice au sistemul de control intern **parțial conform**, iar 6% dintre instituțiile publice au sistemul de control intern **neconform**.

Strategia dezvoltării CFPI în România, pentru perioada 2010-2013, a prevăzut, ca obiectiv, integrarea treptată a controlului financiar preventiv în sfera răspunderii manageriale, pe măsură ce controlul intern/managerial va asigura eliminarea riscurilor în administrarea fondurilor publice.

Una dintre formele sub care se exercită controlul intern/managerial asupra proiectelor de operațiuni cu implicații patrimoniale la nivelul entităților publice este controlul financiar preventiv propriu, care face parte din sfera răspunderii manageriale. Menționăm că, la peste jumătate din numărul ordonatorilor principali de credite de la nivel central, controlul financiar preventiv se exercită și de către controlori delegați ai MFP. Exercițarea controlului financiar preventiv, în numele MFP, cuprinde un volum redus de proiecte de operațiuni, care prezintă, încă, un risc semnificativ.

2.1.2. Modificări în sistemul CFPI

Un element determinant, care a influențat *Strategia CFPI în perioada 2010-2013* l-a constituit criza economico-financiară care a afectat UE și implicit țara noastră. Urmările acestui fenomen au provocat distorsiuni nu numai în sistemul economic și în cel bancar, ci și în sistemul instituțional, prin creșterea volumului de arierate, inclusiv a neregulilor. În aceste condiții a apărut necesitatea implementării unor noi forme de control, precum **controlul financiar de gestiune la operatorii economici** și **inspecția economico-financiară** exercitată de MFP.

Principalele modificări în structura tabloului controlului financiar public intern survenite în ultima perioadă de timp s-au materializat în:

a) desființarea Gărzii Financiare, structură cu personalitate juridică în cadrul ANAF și **înființarea unei structuri de antifraudă fiscală**, cu atribuții de prevenire și combatere a actelor și faptelor de evaziune fiscală și vamală;

b) *înființarea unei structuri de inspecție economico-financiară*, în cadrul MFP, specializată în control ex-ante, control operativ și control ex-post, asigurând îndeplinirea în bune condiții și la timp a sarcinilor ce revin MFP, pe linia creșterii responsabilităților operatorilor economici în exercitarea activității economico-financiare și a întăririi disciplinei bugetare și economico-financiare;

c) *înființarea în cadrul ANAF a unei structuri de integritate cu atribuții și responsabilități în ceea ce privește întreprinderea de măsuri de prevenire și combatere a corupției*, exercitarea ansamblului de operațiuni de control și monitorizare a activității desfășurate la nivelul aparatului propriu și la nivelul structurilor centrale și teritoriale ale ANAF;

d) *reorganizarea Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili și a Autorității Naționale a Vămirilor* ca direcții generale în cadrul ANAF;

e) *desființarea Direcțiilor Generale ale Finanțelor Publice Județene și înființarea Direcțiilor Generale Regionale ale Finanțelor Publice.*

Un alt aspect important de menționat îl reprezintă faptul că, *în perioada de implementare a Strategiei de dezvoltare a CFPI pentru perioada 2010-2013, prin Legea nr. 191/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, au fost aduse o serie de modificări funcției de audit public intern, în scopul consolidării acesteia, astfel:*

a) ***legiferarea sistemului de cooperare pentru asigurarea funcției de audit intern***, cu scopul de a mări gradul de implementare a funcției la nivelul administrației publice locale. Sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit intern presupune *exercitarea în comun a activității de audit intern de mai multe entități publice locale, una îndeplinind rol de organizator, sau realizarea acestei activități pentru mai multe entități publice locale, prin compartimente de audit intern, organizate la nivelul autorităților de utilitate publică ale administrației publice locale, în baza unor acorduri încheiate și în conformitate cu hotărârile consiliilor locale.* Pentru realizarea activității de audit intern, primăria/structura asociativă organizatoare are responsabilitatea de a dezvolta o structură de audit intern dimensionată corespunzător, care să efectueze desfășurarea activității de audit intern, conform planurilor aprobate și la nivelul standardelor internaționale de audit intern.

Prin implementarea sistemului de cooperare va crește *gradul de asigurare a funcției de audit într-un număr tot mai mare de entități publice, ceea ce va contribui la îmbunătățirea managementului din cadrul acestora, care, în prezent, nu mai dispune de nici o funcție internă cu atribuții de control sau evaluare.*

b) ***realizarea procesului de atestare a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice.*** Procesul de atestare se realizează la nivel național și presupune *recunoașterea competențelor dobândite de auditorii interni pe baza corespondenței disciplinelor înscrise în foile matricole aferente studiilor universitare și postuniversitare cu domeniile din cadrul de competențe general.* Necesitatea implementării sistemului de atestare a auditorilor interni din sistemul public decurge din necesitatea de a impune cerințe de ordin calitativ pentru funcția de auditor public intern. În accepțiunea cea mai largă, procesul de atestare conceput și reglementat urmărește ca auditorii interni să dețină un minim de cunoștințe și deprinderi care să le asigure realizarea misiunilor de audit intern la niveluri de calitate acceptate. Rezultatul urmărit prin realizarea procesului de atestare a auditorilor interni din sectorul public este de a crește calitatea profesională a personalului care îndeplinește funcția de auditor intern, prin dobândirea unui nivel de cunoștințe

suficient și adecvat, care să acopere toate funcțiile entității și care să permită auditorului intern să realizeze evaluări și examinări de calitate a activităților auditate.

c) **înființarea comitetelor de audit intern.** Comitetele de audit intern au rol consultativ și sunt organizate la nivelul entităților publice centrale care derulează anual bugete de venituri și cheltuieli mai mari de 2 mld. lei. Acestea sunt organizate și funcționează pe lângă compartimentele de audit intern din cadrul entităților publice centrale și acționează în vederea îmbunătățirii activității de audit intern. Responsabilitățile stabilite comitetelor de audit intern sunt cu privire la dezbaterea și avizarea *planurilor multianuale și anuale de audit intern și a Raportului anual privind activitatea de audit public intern*, analiza recomandărilor neînsușite de conducătorul entității publice și cercetarea aspectelor privind nerespectarea *Codului privind conduita etică a auditorului intern*.

d) **MFP prin UCAAPI asigură funcția de audit intern pentru entitățile publice centrale care derulează, anual, un buget de până la 5.000.000 lei și nu au constituit compartimente de audit public intern.**

În prezent, organizarea auditului public intern evidențiază faptul că acesta funcționează în sistem descentralizat, ceea ce presupune un grad ridicat de dispersie a resursei de audit intern, atât la nivelul entităților publice unde se exercită funcția de ordonator principal de credite, cât și la nivelul entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea acestora. În același timp, în multe situații, compartimentele de audit intern sunt dimensionate la nivelul unui singur post, neasigurându-se competențele necesare pentru auditarea tuturor activităților derulate la nivelul entității, dacă luăm în considerare specializarea auditorilor interni, complexitatea și varietatea activităților derulate de entitatea publică.

Situația CFPI în România, respectiv instituțiile și autoritățile cu funcții și atribuții stabilite în domeniu, inclusiv sistemul de control financiar al comunităților locale, ocupă un loc important în cadrul mediului de control financiar public intern. Situația, atribuțiile de control și responsabilitățile acestora sunt prezentate în cadrul *Anexei nr. 1– Tabloul controlului financiar public intern în România – Secțiunea B*.

2.2. Tipuri de control financiar public intern

2.2.1. Sistemul de control intern/managerial

Concept: Controlul intern/managerial cuprinde ansamblul formelor de control stabilite de conducere și exercitate la nivelul entității publice în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace.

Organizare: În accepțiunea cadrului legislativ au fost adoptate și aprobate, în vederea implementării un număr de 25 *standarde de control intern/managerial*, realizându-se astfel armonizarea cu bunele practici în domeniu. Standardele de control intern constituie cadrul de referință, în raport cu care se evaluează/autoevaluează sistemele de control intern, se identifică zonele de risc și eventualele măsuri corective.

Implementarea sistemului de control intern/managerial se realizează în mod diferențiat de la o entitate publică la alta, în funcție de cultura organizațională, perioada demarării procesului, nivelul de conștientizare și implicare a managementului. În procesul de implementare a sistemului de control intern/managerial au existat și reticențe, din partea

unor conducători, care fie nu au înțeles principiile și modalitățile de implementare, fie au fost dezinteresați în implementarea procesului.

Fiecare entitate publică are implementat propriul sistem de control intern/managerial, iar măsurile necesare pentru implementarea acestui sistem au constat, în principal, în următoarele:

a) elaborarea și/sau actualizarea programelor de dezvoltare a sistemelor de control intern/managerial ale entităților publice;

b) constituirea de structuri cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a sistemelor proprii de control intern/managerial;

c) urmărirea realizării acțiunilor/măsurilor cuprinse în programele de dezvoltare a sistemelor de control intern/managerial;

d) elaborarea și/sau actualizarea procedurilor formalizate pe activități și modul de aplicare a acestora;

e) participarea personalului la acțiuni de perfecționare profesională, inclusiv la entitățile publice subordonate;

f) efectuarea de analize cu privire la implementarea/dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial și la acțiunile de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică derulate de structurile cu astfel de atribuții;

g) realizarea autoevaluării sistemului de control intern/managerial;

h) elaborarea raportului anual asupra sistemului de control intern/managerial care constituie forma oficială de asumare a responsabilității manageriale de către conducătorul acesteia cu privire la sistemul de control intern/managerial. Raportul se prezintă ca anexă la situația financiară a exercițiului bugetar încheiat.

Desfășurare: Sistemul de control intern/managerial presupune ca fiecare entitate publică să constituie *Comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică în procesul de implementare a standardelor de control intern/managerial*, prin elaborarea programelor de dezvoltare, care includ obiective, activități, termene, responsabilități și sunt în interdependență cu misiunea și structura organizatorică a entității publice.

Autoevaluarea stadiului implementării standardelor presupune o evaluare a modului de implementare a fiecărui standard în parte, de către fiecare compartiment din structura entității, și, ulterior, o evaluare generală la nivelul entității prin centralizarea informațiilor din chestionarele de autoevaluare, transmise de conducătorii de compartimente.

Standardele de control intern/managerial sunt considerate a fi implementate, parțial implementate sau neimplementate în funcție de îndeplinirea criteriilor specifice fiecărui standard. Gradul de conformitate a sistemului de control intern/managerial este stabilit în funcție de numărul standardelor implementate.

Stadiul implementării și dezvoltării sistemelor de control intern/managerial la nivelul entităților publice, precum și situațiile deosebite constatate în acțiunile de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică, derulate ca urmare a procesului de implementare și dezvoltare a sistemelor de control intern/managerial, fac obiectul informărilor semestriale/anuale transmise entităților publice superioare, respectiv UCASMFC din MFP, 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.

2.2.2. Auditul Public Intern

Concept : Auditul public intern reprezintă activitatea funcțional-independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere, concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile entității publice; ajută entitatea publică să-și îndeplinească obiectivele, printr-o abordare sistematică și metodică, evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea managementului riscului, a controlului și a proceselor de guvernanță, conform definiției date de cadrul normativ în vigoare.

Organizare: Auditul public intern este o componentă a sistemului de control intern/managerial, organizat distinct, în subordinea directă a conducerii entității publice și care, prin atribuțiile sale, nu trebuie să fie implicat în vreun fel în îndeplinirea activităților pe care în mod potențial le poate audita.

Atribuțiile structurii de audit public intern sunt următoarele:

a) elaborează norme metodologice specifice entității publice în care își desfășoară activitatea, cu avizul UCAAPI sau al organului ierarhic superior, în cazul entităților publice aflate în subordonare/coordonare/sub autoritate;

b) elaborează proiectul planului multianual de audit public intern, de regulă pe o perioadă de 3 ani, și, pe baza acestuia, proiectul planului anual de audit public intern;

c) efectuează activități de audit public intern, 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;

d) informează UCAAPI despre recomandările neînsușite de către conducătorul entității publice auditate, precum și despre consecințele acestora;

e) raportează, periodic, asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitățile sale de audit;

f) elaborează raportul anual al activității de audit intern;

g) raportează conducătorului entității publice și structurii de control intern abilitate asupra iregularităților sau posibilelor prejudicii identificate;

h) verifică respectarea normelor, instrucțiunilor, precum și a Codului privind conduita etică a auditorului intern în cadrul structurilor de audit intern din entitățile publice aflate în subordonare/în coordonare/sub autoritate, putând iniția măsurile corective necesare, în cooperare cu conducerea entității publice în cauză.

În relația cu conducătorul entității publice căruia îi este subordonat, independența funcțională a auditorului intern, se realizează prin raportarea rezultatelor activității de audit public intern direct conducătorului entității publice, în cazul în care managementul nu este de acord, respectiv nu sprijină implementarea concluziilor și recomandărilor auditului, auditorul intern raportează recomandările neînsușite la UCAAPI sau la organul ierarhic superior.

Pentru acțiunile întreprinse cu bună credință, în exercitarea atribuțiilor și în limita acestora, auditorii interni nu pot fi sancționați sau trecuți în altă funcție.

Structura funcțională a auditului public intern, constituită într-o entitate publică se dimensionează, ca număr de auditori, pe baza volumului de activitate și a mărimii riscurilor asociate, astfel încât să asigure auditarea activităților cuprinse în sfera auditului public intern. Această structură poate fi: direcție generală, direcție, serviciu, birou sau compartiment cu minim 2 auditori interni angajați cu normă întregă.

Conducătorul structurii de audit public intern este numit de către conducătorul entității publice, cu avizul UCAAPI. În cazul entităților publice aflate în subordonarea/

coordonarea/sub autoritatea altei entități publice, numirea conducătorului se face cu avizul entității publice ierarhic superioare. Numirea/revocarea auditorilor interni se realizează de către conducătorul entității publice cu avizul conducătorului structurii de audit intern.

Conștientizarea rolului și scopului auditului public intern se realizează cu ajutorul *Cartei auditului intern*, care reglementează rolul și obiectivele auditului intern, statutul compartimentului de audit intern, principiile aplicabile compartimentului de audit intern și auditorilor interni, metodologia și regulile de conduită ce guvernează activitatea de audit intern.

Conform cadrului normativ actual, auditorii interni au obligația perfecționării cunoștințelor profesionale, iar șeful compartimentului de audit public intern și conducerea entității publice au responsabilitatea de a asigura condițiile necesare pregătirii profesionale, perioada destinată în acest scop fiind de minimum 15 zile pe an.

Desfășurare: Activitatea de audit intern se desfășoară pe baza *Planului multianual* și a *Planului anual de audit intern*, aprobate de conducătorul fiecărei entități publice, pe baza propunerilor structurii de audit intern. Acestea pot viza toate domeniile de activitate, dintre care auditorul intern le selectează pe cele cu risc ridicat. Fiecare misiune de audit intern cuprinsă în plan se desfășoară în baza normelor metodologice, finalizându-se cu un raport de audit intern bazat pe probe de audit relevante. Raportul este prezentat conducătorului entității publice, în vederea însușirii recomandărilor formulate. Pentru recomandările acceptate, structurile auditate elaborează planuri de acțiune, în vederea implementării acestora.

Anual, conducătorul structurii de audit intern realizează evaluarea performanțelor profesionale individuale ale auditorilor publici interni. Evaluarea cuprinde analiza gradului și modului de atingere a obiectivelor individuale și stabilirea gradului de îndeplinire a criteriilor de performanță. Rezultatele evaluării sunt consemnate în raportul de evaluare a performanțelor individuale.

Auditorii interni, pot efectua, pe lângă misiuni de asigurare și misiuni de consiliere din proprie inițiativă sau la solicitarea managementului.

Structurile de audit intern din entitățile publice raportează, anual, la UCAAPI, asupra întregii activități de audit public intern desfășurate, întocmind, în acest sens, un raport de activitate.

Activitatea de audit public intern, reglementată de lege, cuprinde misiuni de asigurare, misiuni de consiliere și misiuni de evaluare. În cadrul misiunilor de asigurare, se realizează următoarele tipuri de audit: auditul de regularitate/conformitate; auditul de sistem; auditul performanței. De asemenea, se mai pot realiza, în mod excepțional misiuni intersectoriale, la solicitarea UCAAPI/structurii de audit intern organizată la nivelul organului ierarhic superior, în conformitate cu obiectivele stabilite de către aceștia.

În cazul în care, pe parcursul derulării misiunilor de audit intern, auditorii identifică iregularități sau posibile prejudicii, raportează, imediat, conducătorului entității publice și structurii de control intern abilitate, investigarea acestora nefiind în sarcina auditorilor interni. Totuși, auditorii interni urmăresc modul de investigare a iregularităților de către structurile abilitate, analizează rezultatele și cauzele, în vederea eliminării acestora, și propun măsuri de implementare a controlului intern.

Referitor la situația actuală a implementării funcției de audit intern precizăm că, din totalul de 11.667 entități publice existente, activitatea de audit intern a fost organizată doar la 6.805 de entități (58,33%), și s-a exercitat efectiv doar la 2.812 de entități (41,32% din totalul entităților care au organizat activitatea de audit public intern).

Cauzele neorganizării activității de audit public intern se prezintă după cum urmează:

(a) dimensiunea și complexitatea activităților desfășurate: comunele care nu au organizat audit intern au un număr redus de personal și derulează bugete mici;

(b) limitările privind crearea posturilor, datorate restricțiilor legislative privind numărul de posturi maxim ce pot fi create în raport cu numărul de locuitori;

(c) desființarea compartimentelor de audit intern: prin restructurarea posturilor, urmare a neocupării acestora din cauza lipsei de personal calificat și a sistemului de salarizare neatractiv;

(d) nerespectarea prevederilor art. 11, lit. a) din Legea nr. 672/2002: conducătorii unităților administrativ-teritoriale nu au acordat atenția cuvenită obligației de a constitui compartimente de audit intern, datorită neînțelegerii rolului și necesității auditului intern în cadrul entității publice.

Cadrul organizatoric al auditului public intern, a fost asigurat prin:

(a) compartimente proprii, organizate în interiorul fiecărei entități publice, în subordinea directă a conducătorului acestor entități;

(b) compartimentul de audit public intern, organizat la nivelul organului ierarhic superior;

(c) sistemul asociativ în baza hotărârilor consiliilor locale.

Forma de organizare a structurilor de audit intern care predomină este *compartimentul*, cu o pondere de 89,93% din totalul structurilor existente, ceea ce indică existența unor structuri de dimensiuni relativ mici.

La constituirea a cca. 80% dintre compartimentele de audit intern s-a avut în vedere exclusiv obligația legală cu privire la asigurarea funcției de audit public intern, numărul posturilor de auditori interni create fiind limitat la un post.

Gradul cel mai ridicat de ocupare a posturilor de auditori interni s-a înregistrat la ministere (82,66%), atât la entitățile publice ai căror conducători sunt ordonatori principali de credite (84,75%), cât și la entitățile aflate în subordonare/coordonare/sub autoritate (82%).

Un caz aparte se constată la nivelul compartimentelor de audit intern organizate la în cadrul *orașelor și comunelor* unde gradul de ocupare a posturilor de auditori în aparatul central este 50%, însă la entitățile aflate în subordonarea acestora nu este ocupat niciun post de auditor intern.

Precizăm că, informațiile sunt preluate din Raportul privind activitatea de audit public intern pe anul 2012.

2.2.3. Controlul financiar preventiv

Concept: Controlul Financiar Preventiv (CFP) este o activitate organizată în cadrul tuturor entităților publice, constând în verificarea sistematică a proiectelor de operațiuni care presupun decizii financiare și/sau patrimoniale. Verificarea privește legalitatea, regularitatea și încadrarea operațiunilor supuse controlului în limitele creditelor bugetare/de angajament aprobate, în conformitate cu cadrul normativ în vigoare.

Operațiunile supuse CFP privesc:

a) angajamentele legale și creditele bugetare sau creditele de angajament, după caz;

- b) deschiderea și repartizarea de credite bugetare;
 - c) modificarea repartizării pe trimestre și pe subdiviziuni ale clasificăției bugetare a creditelor aprobate, inclusiv prin virări de credite;
 - d) ordonanțarea cheltuielilor;
 - e) efectuarea de încasări în numerar;
 - f) constituirea veniturilor publice, în privința autorizării și a stabilirii titlurilor de încasare;
 - g) reducerea, eșalonarea sau anularea titlurilor de încasare;
 - h) constituirea resurselor proprii ale bugetului UE, reprezentând contribuția României la acest organism;
 - i) recuperarea sumelor avansate și care ulterior au devenit necuvenite;
 - j) vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;
 - k) concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;
 - l) alte tipuri de operațiuni, stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.
- CFP se exercită prin viză, respectiv prin refuz de viză.

Coordonare: MFP este instituția abilitată să asigure coordonarea activității de control financiar preventiv, prin:

- a) elaborarea și perfecționarea continuă a cadrului normativ;
- b) elaborarea normelor metodologice privind cadrul general al atribuțiilor și exercitării controlului financiar preventiv;
- c) 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 finanțate din asistența financiară externă;
- d) elaborarea raportului anual privind controlul financiar preventiv la nivelul instituțiilor publice la care se exercită funcția de ordonator principal de credite al bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat sau al bugetului oricărui fond special;
- e) coordonarea și susținerea sistemului de pregătire profesională a persoanelor care efectuează controlul financiar preventiv.

Organizare și desfășurare: CFP se organizează și se exercită sub doua forme:

a) Controlul financiar preventiv propriu (CFPP) este organizat în toate entitățile publice, de regulă în cadrul compartimentelor de specialitate financiar-contabilă.

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

Persoana care exercită CFPP trebuie să nu fie implicată, prin sarcinile de serviciu, 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 judecățile profesionale ale controlorului.

Persoanele în drept să exercite CFPP 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 CC, MFP și, după caz, organul ierarhic superior al entității publice.

Evaluarea activității de CFPP aparține structurii de audit intern a entității publice.

Numirea, suspendarea, destituirea sau schimbarea personalului care desfășoară activitatea de CFPP 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.

Evaluarea activității persoanei care desfășoară activități de CFPP se face anual de către conducătorul entității publice, cu acordul entității publice care a avizat numirea, prin calificative, pe baza informațiilor cuprinse în rapoartele auditului public intern și în rapoartele CC, unde este cazul.

Avizarea normelor metodologice specifice privind organizarea și exercitarea CFPP, elaborate de ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetul oricărui fond special, se realizează de către MFP.

b) Controlul financiar preventiv delegat (CFPD) se exercită de către MFP, prin UCASMFC/Corpul Controlorilor Delegați (CCD), care funcționează ca o structură distinctă, în subordinea ministrului finanțelor publice.

Controlorul delegat este independent de structura managerială a entității publice la care exercită viza; acesta exercită o reverificare a acelor proiecte de operațiuni considerate ca având un nivel de risc ridicat. Nivelul riscului este determinat de valoarea proiectelor de operațiuni și de frecvența constatării unor abateri de la legalitate și regularitate, în perioadele anterioare.

CFPD se poate exercita:

- 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 asupra operațiunilor privind datoria publică, precum și a operațiunilor finanțate din fonduri externe;

- la alte instituții publice sau persoane juridice de drept privat care gestionează fonduri publice și/sau administrează patrimoniul public, în cazul unor operațiuni cu risc ridicat.

CFPD 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. 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.

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

Operațiunile supuse reverificării sunt cele cuprinse în cadrul general stabilit prin norme ale MFP și prin procedura operațională.

Refuzul de viză al controlorului delegat nu blochează operațiunile financiare,

acestea putându-se executa în baza deciziei pe propria răspundere a ordonatorului de credite, cu informarea MFP și a CC.

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

CFP se va integra deplin 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 ale UCAAPI, dispuse de ministrul finanțelor publice.

2.2.4. Controlul financiar de gestiune

Concept: Controlul financiar de gestiune (CFG) se exercită în cadrul operatorilor economici și privește gestionarea patrimoniului propriu și a bunurilor din patrimoniul public și privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale aflate în administrare, în concesiune ori închiriere, în conformitate cu prevederile *H.G. nr. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune*.

Obiectivele CFG sunt următoarele:

a) asigurarea integrității patrimoniului operatorului economic, precum și a bunurilor din domeniul public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale aflate în administrare, în concesiunea sau în închirierea acestora;

b) respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne, incidente activității economico-financiare a operatorului economic;

c) creșterea eficienței în utilizarea resurselor alocate.

CFG presupune verificarea tuturor operațiunilor din cadrul obiectivelor stabilite conform legii pentru întreaga perioadă supusă controlului (control total) sau verificarea uneia sau a mai multor operațiuni din cadrul obiectivelor stabilite pentru perioada controlată (control parțial).

Organizare și desfășurare: CFG se organizează la operatorul economic pentru controlul gestiunilor proprii, precum și la subunitățile din structura acestuia și se exercită sub următoarele forme:

a) *controlul preventiv*, care constă în verificarea fundamentării bugetelor de venituri și cheltuieli și a anexelor la acestea;

b) *controlul operativ*, care constă în verificarea unor operațiuni economico-financiare desfășurate în cursul exercițiului financiar curent.

Activitatea de CFG se desfășoară în baza unor programe de activitate anuale, trimestriale și lunare, întocmite de către personalul cu atribuții de control financiar de gestiune și aprobate de conducătorul operatorului economic.

Conducătorul operatorului economic prin proceduri interne stabilește modul de întocmire și realizare a programului de activitate, durata efectuării unei acțiuni de control, tipurile de acte de control, circuitul și modul de evidență a acestora, precum și desemnarea persoanelor responsabile pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor stabilite.

Personalul desemnat să exercite CFG are, în principal, următoarele atribuții:

a) verifică respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la existența, integritatea, păstrarea și utilizarea mijloacelor și resurselor, deținute cu orice titlu, și modul de reflectare a acestora în evidența contabilă;

b) verifică respectarea prevederilor legale în fundamentarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli al operatorului economic și a proiectelor bugetelor de venituri și cheltuieli ale subunităților din structura acestuia;

c) verifică respectarea prevederilor legale în execuția bugetului de venituri și cheltuieli al operatorului economic și al subunităților din structura acestuia, urmărind realizarea veniturilor și încadrarea în nivelul cheltuielilor aprobate, realizarea indicatorilor economico-financiarilor specifici activității la nivelul operatorului economic și al subunităților acestuia, respectarea prevederilor legale în efectuarea achizițiilor, reducerea arieratelor și realizarea programului de investiții și încadrarea în sursele aprobate;

d) verifică respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la modul de efectuare a inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

e) verifică respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la încasările și plățile în lei și valută, de orice natură, în numerar sau prin virament;

f) verifică respectarea prevederilor legale cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economico-financiare;

g) verifică respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la întocmirea, circulația, păstrarea și arhivarea documentelor primare, contabile și a celor tehnico-operative;

h) elaborează analize economico-financiare pentru conducerea operatorului economic în scopul fundamentării deciziilor și a îmbunătățirii performanțelor.

2.2.5. Inspekția economico-financiară

Concept: *Inspekția economico-financiară* reprezintă activitatea de control prin care se verifică modul de implementare a măsurilor de creștere a veniturilor, de reducere a cheltuielilor și de diminuare a arieratelor, respectarea reglementărilor economico-financiare și contabile, precum și fundamentarea și justificarea sumelor acordate de la bugetul general consolidat pentru subvenționarea unor produse sau susținerea unor activități, identificând erorile și deficiențele în activitatea economico-financiară pentru a le remedia și a le evita în viitor, precum și stabilirea obligațiilor către bugetul general consolidat, cu excepția celor fiscale.

MFP efectuează inspekția economico-financiară la operatorii economici cu privire la:

a) măsurile de realizare a veniturilor, de reducere a cheltuielilor și de diminuare a arieratelor;

b) respectarea reglementărilor economico-financiare și contabile;

c) fundamentarea și justificarea sumelor acordate de la bugetul general consolidat pentru subvenționarea unor produse sau susținerea unor activități;

d) obligațiile către bugetul general consolidat, cu excepția celor fiscale, conform competentelor legale.

Obiectivele inspekției economico-financiare sunt creșterea responsabilității operatorilor economici în exercitarea activității economico-financiare și întărirea disciplinei bugetare și economico-financiare la operatorii economici.

Organizare și desfășurare: Inspekția economico-financiară funcționează ca structură specializată de control ex-ante, control operativ și control ex-post, asigurând îndeplinirea în bune condiții și la timp a sarcinilor ce revin MFP, pe linia creșterii responsabilităților operatorilor economici în exercitarea activității economico-financiare și a întării disciplinei bugetare și economico-financiare.

Organele de inspecție economico-financiară au următoarele atribuții:

a) verifică operațiunile efectuate de operatorii economici în scopul creșterii veniturilor, reducerii cheltuielilor și diminuării arieratelor, în fundamentarea și execuția bugetului de venituri și cheltuieli;

b) verifică exactitatea și realitatea înregistrărilor în evidențele financiar-contabile prevăzute de lege și de actele de constituire a operatorilor economici;

c) controlează respectarea indicatorilor economico-financiar aprobați prin bugetele de venituri și cheltuieli de către operatorii economici, precum și respectarea modului de raportare a acestora;

d) verifică realitatea informațiilor cuprinse, atât în documentația aferentă fundamentării sumelor acordate de la bugetul general consolidat pentru susținerea anumitor activități, cât și în documentele justificative prevăzute de lege pentru acordarea acestora;

e) verifică la operatorii economici modul de organizare și exercitare a controlului intern și controlului financiar preventiv;

f) verifică modul în care operatorii economici, beneficiari ai finanțărilor rambursabile garantate de stat sau subîmprumutate, constituie și asigură sursele de rambursare și de plata a dobânzilor, comisioanelor și/sau a celorlalte costuri, aferente finanțărilor rambursabile respective;

g) îndeplinește și alte atribuții stabilite, potrivit legii, în sarcina Ministerului Finanțelor Publice.

2.3. Particularități ale controlului asupra fondurilor comunitare

Evaluarea, selecția, contractarea și gestionarea pentru derularea operațiunilor finanțate din fonduri comunitare se bazează pe asigurarea și dezvoltarea unui control intern organizat pe trei niveluri: la nivelul beneficiarilor de fonduri, la nivelul autorităților cu competențe în gestiunea fondurilor comunitare și la nivelul autorității de certificare a cheltuielilor finanțate din fonduri europene și/sau fonduri publice naționale aferente acestora, stabilite prin reglementări ale donatorilor și reglementări naționale.

În scopul asigurării unui management sănătos al fondurilor publice comunitare și naționale, atribuțiile de verificare/auditare sunt exercitate de mai multe organisme abilitate: Autoritatea de Audit de pe lângă CC, MFP, Ministerul Fondurilor Europene, DLAF, Curtea Europeană de Conturi, OLAF, alte instituții naționale și comunitare.

Entitățile publice care au calitatea de autorități cu competențe în gestionarea fondurilor europene sau de beneficiari ai operațiunilor finanțate integral sau parțial din fonduri europene și/sau din fonduri publice naționale aferente acestora organizează și exercită activitățile de control intern, de control preventiv, de identificare și gestionare a riscurilor, precum și a exercitării activității de audit intern în conformitate cu prevederile legislației naționale și comunitare în vigoare, precum și cu Standardele internaționale de audit.

Sistemele de gestionare și de control prevăd:

a) definirea funcțiilor organismelor care au responsabilitatea gestiunii, controlului și repartizării funcțiilor în interiorul fiecărui organism;

b) respectarea principiului de separare a funcțiilor între aceste organisme și în interiorul fiecăruia dintre ele;

c) proceduri pentru asigurarea corectitudinii și regularității cheltuielilor;

d) sisteme de contabilitate, supraveghere și informare financiară fiabile și informatizate;

e) un sistem de comunicare al informațiilor și de supraveghere, în cazul în care organismul responsabil încredințează/deleagă îndeplinirea atribuțiilor unui alt organism;

f) dispoziții privind auditul funcționării sistemelor de gestionare și control;

g) sisteme și proceduri care garantează o pistă de audit adecvată;

h) proceduri de comunicare a informațiilor și de supraveghere pentru nereguli și recuperarea sumelor plătite în mod necorespunzător.

Principalele forme de control asupra fondurilor comunitare sunt:

a) *controlul financiar preventiv propriu*, exercitat asupra tuturor proiectelor de operațiuni financiare privind angajamentele și ordonanțările de plată;

b) *controlul financiar preventiv delegat*, exercitat asupra proiectelor de operațiuni financiare privind angajamentele și ordonanțările de plată, peste un anumit plafon valoric, stabilite pe baza analizei riscului. Începând cu anul 2009, CFPD se exercită asupra proiectelor de operațiuni finanțate din fonduri structurale pentru care AM/OI/ACP are calitatea de beneficiar.

c) *alte forme de control*: verificări administrative, financiare, tehnice și fizice ale operațiunilor finanțate. Aceste controale stabilesc: veridicitatea cheltuielilor declarate; furnizarea produselor sau serviciilor în cauză în conformitate cu deciziile de aprobare; exactitatea cererilor de rambursare prezentate de către beneficiar și conformitatea operațiunilor și a cheltuielilor cu normele comunitare și naționale.

d) *auditul public intern*, exercitat de structuri proprii de audit ș.a.

Aceste forme de control se desfășoară în cadrul structurilor și autorităților cu competențe în gestionarea fondurilor comunitare: agențiile de implementare, Agenția de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit, Agenția de Plăți și Intervenție în Agricultură, autoritățile de management, în cadrul programelor operaționale finanțate din fonduri structurale și de coeziune, Autoritatea de Certificare și Plată, Ministerul Fondurilor Europene, autoritățile naționale responsabile de participarea României la alte programe finanțate din fonduri comunitare etc.

Obiectivele principale ale controlului asupra fondurilor comunitare sunt: asigurarea corectitudinii, legalității și regularității cheltuielilor efectuate și declarate în cadrul operațiunilor finanțate din fonduri publice comunitare și naționale, precum și aplicarea unor corecții și acțiuni corective adecvate, în situațiile detectării unor erori și nereguli în gestionarea fondurilor, în scopul asigurării protecției intereselor financiare ale donatorului public internațional și ale Statului Membru.

Activitatea de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare/corecțiilor financiare se efectuează de către autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene, prin structuri/echipe de control organizate în cadrul acestora.

CAPITOLUL III

ANALIZA DIAGNOSTIC A SISTEMULUI DE CONTROL FINANCIAR PUBLIC INTERN ÎN ROMÂNIA

Tabloul controlului financiar public intern în România este reprezentat de toate structurile cu atribuții de control aflate în subordonarea Guvernului. De asemenea, în implementarea acestui proces sunt implicate toate entitățile publice, care au obligația organizării propriului sistem de control intern/managerial.

În acest sens, orice entitate publică este inclusă într-un mediu specific care influențează și condiționează controlul intern propriu fiecărei entități. În funcție de acțiunea factorilor externi, conducerea fiecărei entități publice decide asupra priorităților pe termen scurt și mediu luând în calcul riscurile și măsurile aferente diminuării acestora, cât și oportunitățile care pot favoriza activitățile entității pe un anumit orizont de timp.

3.1. Influența factorilor PEST asupra sistemului CFPI

În acest context analiza mediului extern a relevat o serie de aspecte care influențează procesul de consolidare a CFPI în țara noastră. Analiza a avut în vedere influența mai multor factori:

A. Factorii politici, influențează implementarea strategiei CFPI, întrucât acționează în mod direct sau indirect asupra instituțiilor publice în general și asupra MFP, în special. Acești factori au influență majoră asupra politicii bugetare, politicii fiscale și de administrare fiscală, influențând în mod direct arhitectura sistemului de control financiar public intern și obiectivele acestuia.

Orice schimbare la nivelul Guvernului sau la nivelul administrației publice locale poate influența implementarea strategiei CFPI și atingerea unor scopuri asumate, periclitând uneori asigurarea continuității și dezvoltării CFPI în România.

Nr. crt.	Factori politici	Consecință
1.	Tipul de guvernare și stabilitatea acestora	Determină reorganizări ale administrației publice. Influență asupra numărului și tipului de entități publice și implicit asupra structurii și dimensiunii acestora.
2.	Nivelul corupției	Acceptarea sau nu a unui nivel al corupției influențează obiectivele controlului și strategiile adoptate pentru reducerea acestui flagel.
3.	Parteneriate slabe cu organismele internaționale	Insuficienta folosire a oportunităților oferită de programele POSDRU.
4.	Prioritățile și direcțiile strategice în programul de guvernare	Determină schimbări în politica bugetară de finanțare a diferitelor programe sau proiecte finanțate din fonduri publice.
5.	Contextul politic intern și internațional în domeniul CFPI	Adoptarea unor acte normative care să asigure armonizarea cadrului legislativ național cu cel comunitar. Crearea de noi instrumente de control prin adaptarea acestora la nevoile entităților publice.

B. Factorii economici au o influență directă și majoră asupra implementării CFPI în România. Astfel, reducerile bugetare au impact asupra funcționării tuturor activităților desfășurate la nivelul entităților publice, inclusiv a celor de control și implicit asupra îndeplinirii obiectivelor stabilite.

Insuficiența fondurilor poate determina reorganizări și disponibilizări de personal, blocarea posturilor vacante existente, reprogramarea sau anularea unor programe de formare profesională pentru perfecționarea în domeniul CFPI, reducerea unor sporuri cu implicații asupra motivării personalului care desfășoară activitatea în domeniu.

Nr. crt.	Factori economici	Consecință
1.	Nivelul scăzut de salarizare al personalului din domeniul CFPI	Măsurile în domeniul CFPI nu se pot implementa în mod corespunzător atât timp cât entitățile nu reușesc să atragă personal cu pregătire profesională corespunzătoare.
2.	Reducerea numărului posturilor cu responsabilități în domeniul CFPI în condițiile economice actuale	Slabă îndeplinire a atribuțiilor în domeniul CFPI; atribuțiile CFPI nu se realizează în condiții de eficacitate.
3.	Creșterea nivelului de trai va genera o creștere a așteptărilor publicului cu privire la calitatea serviciilor publice	Influență asupra orientării fondurilor și stabilirii priorităților de finanțare, ceea ce impune și revizuire ale opțiunilor de control.
4.	Politicile economice și monetare	Modificarea strategiilor sau programelor în funcție de prevederile noilor politici economice și monetare, ceea ce impune schimbări și în mediul de control.

C. Factorii sociali au impact direct asupra implementării strategiei CFPI. Principalii factori cu caracter obiectiv sunt evoluțiile demografice, mortalitatea, gradul de îmbătrânire a populației, amplificarea fenomenului migrației și rata de participare pe piață a forței de muncă. Influență asupra CFPI au strategiile naționale de dezvoltare, inițiativele care implică implementarea unor politici financiare și economice în acest sens, și anume, creșterea continuă a cheltuielilor sociale, în special în domeniile sănătății și educației etc.

Nr. crt.	Factori sociali	Consecință
1.	Nivelul de trai și dimensiunea populației	Alocările de fonduri pentru susținerea socială necesită implementarea unor forme de controale externe, în condițiile în care CFPI nu poate fi implementat datorită numărului redus de posturi și limitărilor bugetare.
2.	Dimensiunea populației din unitățile administrativ-teritoriale	Imposibilitatea implementării CFPI în unele entități publice din administrația publică locală.
3.	Numărul și structura populației pe vârste, sexe și categorii socio-profesionale	Imposibilitatea entităților de a atrage un număr corespunzător de specialiști în domeniile specifice CFPI, cu impact asupra asigurării continuității activității.
4.	Rata de mobilitate a angajaților cu responsabilități în domeniul controlului	Costuri suplimentare cu pregătirea unui nou personal, calitatea redusă a actului de control.

D. Factorii tehnologici. Dezvoltarea tehnologiilor informaționale este un factor important cu influență direct pozitivă asupra unei instituții în ansamblul ei. Luând în considerare evoluția rapidă a informației și comunicațiilor, precum și necesitatea dezvoltării unui sistem informațional care să asigure îmbunătățirea gestiunii finanțelor publice, se impun investiții continue în dotări cu echipamente informatice, concomitent cu specializarea utilizatorilor, fapt care este dificil de realizat în contextul unor constrângeri bugetare.

Gradul de performanță al sistemului informațional va influența pozitiv volumul și calitatea muncii persoanelor cu atribuții în domeniul CFPI.

Nr. crt.	Factori tehnologici	Consecință
1.	Lipsa unor programe și aplicații informatice specializate	Funcționarea defectuoasă a entității, ceea ce o face vulnerabilă erorilor, implicând un nivel de control mai ridicat.
2.	Absența unei baze de date naționale	Imposibilitatea de a raporta anumite informații sau rezultate ale activității de control.
3.	Sisteme informaționale și de comunicare complexe	Costuri ridicate generate de implementarea acestor sisteme de comunicare.
4.	Creșterea utilizării documentelor electronice	Standardizarea documentelor în format electronic, astfel încât aceste documente să fie ușor accesate de persoanele interesate.
5.	Capacitatea de inovare a institutelor de cercetare sau a unităților de învățământ superior	Introducerea unor concepte și tehnologii noi are implicații directe în creșterea productivității muncii și disponibilitatea serviciilor IT.

3.2. Analiza mediului intern și a mediului extern a sistemului CFPI

Pe baza analizei generale a CFPI, a mediului intern și extern al acestuia, dar și a influenței pe care le au asupra urmării utilizării în condiții de eficiență și eficacitate a banului public, în cadrul unei analize diagnostic (SWOT), în cadrul căreia am reliefat punctele tari și punctele slabe, dar și o serie de oportunități pentru consolidarea CFPI în România și o serie de amenințări care se impun a fi avute în vedere, după cum urmează:

a) puncte tari ale sistemului CFPI

Analiza efectuată permite selectarea punctelor tari ale CFPI, care constituie baza consolidării sistemului, în conformitate cu cerințele și buna practică existentă la nivelul UE. Tabelul de mai jos reflectă și reprezintă principalele puncte tari identificate în cadrul procesului de implementare a CFPI în România.

Nr. crt.	Puncte tari	Consecință
1.	Existența cadrului legislativ de funcționare a CFPI în România , având ca acte de reglementare principale OG nr. 119/1999 și Legea nr. 672/2002, precum și crearea reglementărilor necesare ridicării	Asigurarea bazei de reglementare a organizării și funcționării CFPI și crearea premiselor pentru responsabilizarea managerilor și a personalului din entitățile publice în îndeplinirea obiectivelor.

	permanente a performanțelor CFPI.	
2.	Crearea și funcționarea structurilor specializate ale CFPI în cadrul entităților publice, respectiv structura pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial și cele privind CFP și structura pentru coordonarea auditului public intern.	CFPI dispune de baza organizațională necesară, atât la nivel central, cât și la nivelul aparatului teritorial, ceea ce asigură operaționalitatea și consolidează gestionarea finanțelor publice, printr-un management performant.
3.	Existența cadrului metodologic și procedural , a normelor și procedurilor operaționale și de sistem, a manualelor, ghidurilor, chestionarelor, listelor de verificare pentru exercitarea controlului intern/managerial, CFP și a auditului public intern.	Asigurarea instrumentarului metodologic și procedural necesar exercitării, la un nivel corespunzător de calitate a acestor forme de control, în vederea protejării fondurilor publice, inclusiv a fondurilor comunitare și a patrimoniului public.
4.	Stabilirea unei scale de apreciere a gradului de conformitate a sistemului de control intern/managerial propriu în raport cu numărul de standarde de control intern/managerial implementate.	Există posibilitatea comparării a două sau mai multe sisteme de control intern/managerial, chiar din domenii diferite, ceea ce permite luarea de măsuri eficiente pentru corectarea abordărilor incorecte.
5.	Implementarea conceptului de responsabilitate managerială în sectorul public prin obligativitatea elaborării raportului anual asupra sistemului de control intern/managerial, de către conducătorul fiecărei entități publice.	Responsabilizarea conducerii entității publice cu privire la dezvoltarea și menținerea unui sistem de control intern/managerial care să permită furnizarea unei asigurări rezonabile cu privire la îndeplinirea obiectivelor stabilite în condiții de legalitate, regularitate, eficacitate, eficiență și economicitate.
6.	Asigurarea mecanismelor de instruire și perfecționare a personalului din domeniul CFPI, prin dezvoltarea sistemului de formare profesională continuă pentru controlul intern/managerial și auditul intern.	Actualizarea și îmbunătățirea cunoștințelor, competențelor și abilităților personalului care activează în domeniul CFPI.
7.	Respectarea principiului separării funcționale în organizarea și funcționarea structurilor de CFP și cele de audit public intern , aceste structuri nefiind implicate, în niciun fel, în gestiunea și realizarea activității controlate/auditare din entitățile publice.	Păstrarea și consolidarea independenței și obiectivității personalului care activează în aceste structuri.
8.	Continuarea procesului de integrare a CFP în sfera răspunderii manageriale , la ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului oricărui fond special, pe baza unor proceduri și criterii aprobate de ministrul finanțelor publice.	Crearea premiselor transferului CFP exclusiv în sfera răspunderii manageriale.
9.	Introducerea, în cultura entităților publice, a standardelor de control intern/managerial.	Dezvoltarea unor sisteme de control intern/managerial performante în entitățile publice.
10.	Elaborarea Codului etic al controlorului delegat și a Codului privind conduita	Stabilirea unor norme de comportament care au drept scop orientarea conduitei etice a

	etică a auditorului intern.	personalului care activează în domeniul CFPI.
11.	Existența unor sisteme corespunzătoare de evaluare și raportare a activităților de control intern/managerial și de audit intern din sectorul public.	Cunoașterea și comunicarea progreselor înregistrate și a rezultatelor obținute în activitatea de CFPI către factorii de decizie cu responsabilități în acest domeniu.
12.	Realizarea autoevaluării sistemelor de control intern/managerial la nivelul entităților publice și comunicarea ierarhică a rezultatelor acesteia.	Dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial din cadrul entităților publice și creșterea gradului de implementare a standardelor de control intern/managerial.
13	Asigurarea funcției de Autoritate de audit în cadrul mecanismelor financiare SEE 2004-2009 și Norvegian 2009-2014.	Urmărirea gestionării în mod corespunzător, în conformitate cu cerințele programelor elaborate, precum și în mod eficient și eficace, a resurselor financiare alocate în cadrul acestor mecanisme.

b) puncte slabe ale sistemului CFPI

Situația prezentă a CFPI în România conține și *puncte slabe*, care influențează funcționarea corespunzătoare a acestuia. Pe termen scurt și mediu, ele trebuie să fie soluționate. Din analiza efectuată, au fost identificate, în principal, următoarele puncte slabe:

Nr. crt.	Puncte slabe	Consecință
1.	Rezistența la schimbare manifestată de către conducătorii unor entități publice și înțelegerea insuficientă a responsabilității creării și menținerii funcționalității sistemelor de control intern/managerial.	Lipsa de performanță în implementarea standardelor de control intern/managerial, la unii ordonatori de credite, ceea ce face necesară intensificarea sprijinului acordat de MFP, prin UCASMFC, conducătorilor entităților publice respective și personalului cu atribuții în domeniul sistemelor de control intern/managerial, pentru conștientizarea importanței noii abordări a controlului managerial.
2.	Neintegrarea, în unele entități publice, a controlului intern/managerial în cadrul proceselor, activităților și în componentele structurale ale entității.	Izolarea, în entitățile publice a sistemului de control intern/managerial, care nu-și atinge scopul stabilit, reprezentând, în fapt, atributul câtorva angajați din cadrul entității.
3.	Tendința unora dintre managerii entităților publice de a interpreta și aplica conformarea la cerințele de bază ale standardelor de control intern/managerial prin copierea unor modele de implementare, fără însă a le adapta la particularitățile concrete de organizare și funcționare existente.	Stabilirea unor instrumente de control neadecvate sau parțial adecvate și o eficacitate scăzută a sistemelor de control intern/managerial de la nivelul entităților respective.
4.	Experiența limitată, îndeosebi în cazul entităților publice de la nivel local, cu privire la integrarea standardelor de control intern/managerial în mediul	Afectarea capacității și a capacității managerilor de a-și dezvolta în mod independent și adecvat sisteme, proceduri și mecanisme proprii de gestionare, administrare

	acestora de lucru și la identificarea zonelor vulnerabile.	și control, particularizate la condițiile concrete din organizațiile acestora; eficacitatea scăzută a sistemelor de control intern/managerial; diminuarea capacității entității de a-și realiza obiectivele planificate.
5.	Controlul intern/managerial din unele entități din administrația publică centrală nu a reușit să asigure gestionarea riscurilor în administrarea fondurilor publice , până la un nivel acceptabil, care să permită integrarea CFP în sfera răspunderii manageriale.	CFP nu este integrat în sfera răspunderii manageriale la toate entitățile publice.
6.	Insuficienta dezvoltare a managementului riscului în cadrul unor sisteme de control intern/managerial.	Tendința controlului intern/managerial din unele entități publice de a fi static, respectiv de a nu proceda la identificarea permanentă a riscurilor și la revizuirea periodică a acestora.
7.	Insuficienta monitorizare a raportărilor cu privire la dezvoltarea sistemului de control intern/managerial , la nivelul entităților publice aflate în subordonare/coordonare/sub autoritate.	Cunoașterea insuficientă a progreselor înregistrate în implementarea standardelor de control intern/managerial; la nivelul entităților publice aflate în subordonare/coordonare/sub autoritate nu sunt luate măsurile adecvate pentru corectarea abordărilor incorecte, recuperarea întârzierilor și creșterea performanțelor manageriale.
8.	Insuficiența ghidurilor practice privind implementarea unor standarde de control intern/managerial, îndeosebi pentru entitățile publice mici, care să conțină definirea termenilor utilizați, bunele practici în domeniu, acțiuni de implementare etc.	Implementarea deficitară a unor standarde de control intern/managerial.
9.	Continuă să existe entități publice centrale și un număr mare de entități aflate în subordonarea/coordonarea/sub autoritatea acestora în care activitatea de audit intern este prevăzută să se desfășoare în compartimente cu un singur post de auditor intern.	Eficiența și eficacitatea auditului intern din cadrul acestor entități publice sunt scăzute, iar supervizarea activității de audit nu este posibilă.
10.	Nu este implementat integral standardul IIA privind independența auditului intern în cadrul unor entități publice, și anume, nu întotdeauna conducătorul structurii de audit depinde de un nivel ierarhic adecvat care să permită auditorilor interni să-și exercite responsabilitățile	Conducătorul structurii de audit intern nu beneficiază de suficientă autoritate care să-i asigure independența și să-i garanteze un domeniu larg de intervenție structurii de audit intern respective.
11.	Existența unui număr mare de entități publice din administrația locală în care nu s-a organizat activitatea de audit intern sau a fost organizată pe bază de contracte de prestări servicii.	Funcționarea parțială a CFPI în aceste entități publice, în care managerii nu dispun de o funcție de audit intern abilitată să le acorde asistență și să contribuie la îmbunătățirea activităților și la atingerea obiectivelor acestora.
12.	Inexistența unei metodologii-cadru	Subdimensionarea structurilor de audit public

	privind dimensionarea compartimentelor de audit intern din cadrul entităților publice.	intern limitează sfera activității și nivelul de asigurare acordat de auditorii interni. Există riscul ca funcția de audit intern în cadrul unor entități publice să nu-și îndeplinească decât parțial rolul stabilit prin lege, respectiv de îmbunătățire a activităților acestora.
13.	Tendința, în unele cazuri, de a baza sistemul de control intern/managerial, în principal, pe activitatea de inspecție/control, reducându-se rolul auditului intern de evaluare a tuturor activităților entității, furnizarea unor asigurări rezonabile conducerii entității privind îndeplinirea obiectivelor stabilite și formularea de recomandări pentru îmbunătățirea activităților.	Riscul realizării de misiuni de audit intern și misiuni de inspecție cu obiective similare, cât și riscul implementării unui mediu de control excesiv.
14.	Timpul acordat pregătirii profesionale a auditorilor interni este scăzut în raport cu cerințele cadrului legal în vigoare.	Nivel scăzut de atingere a obiectivelor misiunilor de audit intern planificate și realizate.

c) amenințări în implementarea CFPI

Orice entitate publică este inclusă într-un mediu specific care îi influențează și condiționează propriul control intern. În funcție de acțiunea factorilor externi, conducerea fiecărei entități publice decide asupra priorităților pe termen scurt și mediu luând în calcul amenințările și măsurile aferente diminuării acestora. Din analiza efectuată, au fost identificate, în principal, următoarele amenințări:

Nr. crt.	Amenințări	Consecință
1.	Persoanele desemnate să efectueze CFPP sunt încadrate în structura ierarhică a instituției, fiind vulnerabile la eventuale presiuni din partea șefilor ierarhici.	Influențarea în mod negativ a deciziei de acordare a vizei de CFP.
2.	Frecvente modificări de natură instituțională în organizarea entității publice.	Risc major în organizarea și funcționarea sistemelor de control intern specifice fiecărei entități, în special în sfera CFPP care poate fi afectat negativ, având în vedere că reorganizarea generează noi fluxuri financiare.
3.	Subdimensionarea aparatului de control intern în raport cu extinderea atribuțiilor de control, ca urmare a necesității reducerii cheltuielilor bugetare.	Exercitarea la nivel redus a activităților efective de control, ceea ce duce la creșterea posibilităților de risipă, fraudă și ineficiență în utilizarea banului public.
4.	Procesul de implementare a unui sistem eficient de control intern/managerial este, prin specificul său, un proces de durată, aceasta, în principal, datorită faptului că implică schimbări de mentalitate la nivel	Sistemul de control intern/managerial nu conduce la atingerea obiectivelor în mod economic, eficient și eficace, la respectarea regulilor și politicilor, la protejarea bunurilor și a informațiilor, precum și la prevenirea erorilor și depistarea fraudelor.

	managerial.	
5.	Implementarea și dezvoltarea sistemului de cooperare pentru asigurarea funcției de audit intern poate duce la apariția unor conflicte pe criterii politice.	Reticență din partea conducătorilor entităților publice locale pentru asigurarea activității de audit public intern la nivelul entității.
6.	Lipsa resurselor financiare pentru constituirea și funcționarea comitetelor de audit la nivelul entităților publice și reticențe din partea managementului în crearea comitetului de audit.	Nealinierea activității de audit public intern din sectorul public la buna practică din domeniu
7.	Ponderea foarte scăzută a misiunilor de auditul performanței , urmare inexistenței unei practici în domeniu.	Contribuția redusă a auditului public intern la buna gestionare a fondurilor publice, inclusiv comunitare.
8.	Asimilarea funcției de audit intern unei funcții suport la nivelul entității publice.	Reducerea numărului posturilor de auditori interni sau chiar desființarea compartimentelor/posturilor de auditori interni.
9.	Limitări de resurse financiare la nivelul entității publice.	Asigurarea unei pregătiri profesionale continue insuficiente a personalului care activează în domeniul CFPI.

d) oportunități în implementarea CFPI

Analiza mediului extern a relevat unele oportunități care pot influența procesul de consolidare a CFPI în țara noastră, astfel:

Nr. crt.	Oportunități	Consecință
1.	Întărirea CFPD exercitat de MFP, asupra utilizării fondurilor publice, inclusiv prin asigurarea unui sprijin sporit CFPP, element de consolidare a CFP în ansamblul său. Întărirea activității de CFP a cheltuielilor publice corespunde misiunii generale a MFP de programare și execuție a bugetelor publice și adaugă valoare, în mod semnificativ, activității generale a instituției.	Mediul economic dificil, caracteristic perioadei de criză pe care a traversat-o România, a constituit o provocare suplimentară pentru managementul public, context în care întărirea CFP a reprezentat un element suplimentar, de sprijin, în procesul de administrare a resurselor publice.
2.	Dezvoltarea și perfecționarea controlului financiar de gestiune constituie, în condițiile financiare actuale, o oportunitate întrucât prin realizarea acestui obiectiv sporește calitatea, performanța și responsabilitatea managementului financiar al entităților publice în procesul utilizării resurselor bugetare, ceea ce corespunde obiectivului central actual al guvernului privind depășirea crizei financiare și reluarea creșterii economice.	Înlăturarea neregulilor și exceselor în angajarea și utilizarea fondurilor alocate de la bugetul de stat; creșterea răspunderii și întărirea disciplinei financiar-bugetare a entităților publice; sporirea eficacității, economicității și eficienței în procesul utilizării fondurilor alocate de la bugetul de stat; întărirea rolului și creșterea eficienței controlului financiar de gestiune în depistarea neregulilor și promovarea măsurilor pentru prevenirea și înlăturarea acestora .
3.	Creșterea gradului de implementare a	Creșterea gradului de implementare a

	sistemelor de control intern/managerial și responsabilizarea managementului la toate nivelurile entităților publice prin asumarea directă a obiectivelor și activităților cerute de implementarea sistemelor de control intern/managerial.	sistemelor de control intern/managerial conduce la atingerea obiectivelor în mod economic, eficient și eficace, respectarea regulilor externe, a politicilor și regulilor managementului; protejarea bunurilor și a informațiilor; prevenirea și depistarea fraudelor și greșelilor, precum și calitatea documentelor contabile și furnizarea în timp util de informații de încredere, referitoare la segmentul financiar și de management.
4.	Creșterea gradului de implementare a activității de audit intern în cadrul entităților publice prin dezvoltarea și implementarea sistemului de cooperare, prin care entitățile publice să realizeze funcția de audit intern în comun.	Prin implementarea activității de cooperare la nivelul entităților publice se va asigura funcția de audit într-un număr mare de entități publice și se va îmbunătăți activitatea de colectare a veniturilor și de utilizare eficientă a acestora; costurile se vor reduce prin constituirea structurilor de audit intern în sistemul de cooperare; va crește transparența în utilizarea banului public, în special în domeniul achizițiilor. De asemenea, va crește independența funcțională a auditului intern prin aceea că nu mai face parte din structura organizatorică a entității.
5.	Asigurarea gradului de independență al activității de audit intern prin implementarea comitetelor de audit intern la nivelul entităților publice centrale. Comitetele de audit, ca element al Guvernanței corporative, vor avea un rol important în asigurarea bunei funcționări a auditului intern, a sistemelor de control intern și a relației acestora cu auditul extern.	Constituirea comitetelor de audit intern va asigura eficientizarea activității de audit intern, funcționând ca o interfață între structura de audit intern și managementul entității. Prin atribuțiile lor comitetele de audit vor sprijini activitatea de audit intern prin asigurarea independenței funcționale și a obiectivității auditorilor interni, concentrarea activității structurii de audit atât pe zonele semnificative de risc și aprecierea valorii adăugate aduse activitatilor entității publice.
6.	Consolidarea poziției de auditor intern în instituțiile publice și dobândirea recunoașterii profesionale a auditorilor.	Creșterea contribuției activității de audit intern la buna gestionare a banului public prin dezvoltarea unui sistem de atestare națională a auditorilor interni în vederea asigurării stabilității acestora în sistem.
7.	Creșterea nivelului de pregătire profesională.	Creșterea contribuției activității de audit intern la buna gestionare a banului public prin creșterea gradului de perfecționare a pregătirii profesionale a auditorilor interni din sectorul public.
8.	Planificarea și realizarea de misiuni intersectoriale de audit intern care să aibă drept scop gestionarea banului public.	Creșterea contribuției activității de audit intern la buna gestionare a banului public prin realizarea misiunilor intersectoriale de audit intern care contribuie la îmbunătățirea sistemului de gestionare a banului public.

CAPITOLUL IV

DIRECȚII DE ACȚIUNE PENTRU DEZVOLTAREA SISTEMULUI DE CONTROL FINANCIAR PUBLIC INTERN

Modernizarea sistemului de CFPI în România, în concordanță cu noile concepte europene, recunoscute internațional, are la bază dezvoltarea acestui sistem în entitățile publice, astfel încât să fie capabil să asigure mecanisme pertinente de gestiune a fondurilor publice și de administrare a patrimoniului public, inclusiv a fondurilor comunitare.

Strategia în domeniul CFPI în România urmărește atingerea, în principal, a următoarelor direcții de acțiune:

4.1. Direcții de acțiune pentru consolidarea CFPI

a) Consolidarea bazei juridice de reglementare a domeniului CFPI

Acțiuni de implementare	<ul style="list-style-type: none">• Aplicarea principiilor și funcțiilor răspunderii manageriale, îndatoririlor conducătorului de a stabili și menține, la nivel funcțional, sistemele de control intern/managerial, inclusiv de audit public intern;• Actualizarea 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 managerial, republicat, cu modificările și completările ulterioare;• Actualizarea OMFP nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv;• Completarea cadrului legal al auditului public intern cu reglementări referitoare la înființarea comitetelor de audit intern.
-------------------------	---

b) Dezvoltarea metodologiilor și procedurilor pentru CFPI în vederea alinierii acestora la standardele europene și buna practică internațională în domeniu

Acțiuni de implementare	<ul style="list-style-type: none">• Elaborarea ghidului practic de evaluare a CFP în entitățile publice, care să fie utilizat de UCAAPI în misiunile de audit intern privind progresele înregistrate în asigurarea condițiilor pentru integrarea CFP în sfera răspunderii manageriale;• Actualizarea ghidurilor practice privind derularea de misiuni de audit intern pentru funcțiile suport din entitățile publice;• Elaborarea îndrumarului privind dimensionarea compartimentelor de audit public intern;• Elaborarea de ghiduri practice de implementare/fișe analitice pentru standardele de control intern/managerial cu grad de implementare neadecvat.
-------------------------	--

c) Participarea la perfecționarea pregătirii profesionale a personalului cu atribuții în domeniul sistemelor de control intern/managerial, inclusiv audit public intern, prin programe organizate la nivelul SFPV

Acțiuni de implementare	<ul style="list-style-type: none">• Stabilirea tematicilor de curs;• Elaborarea planului de pregătire profesională;
-------------------------	--

	<ul style="list-style-type: none"> • Organizarea de cursuri și seminarii care abordează problematica controlului intern/managerial și a auditului public intern; • Asigurarea cu lectori a seminariilor în limita disponibilităților și a aprobărilor date de conducerea ministerului.
--	--

d) Consolidarea cooperării cu autorități și instituții publice în vederea creșterii eficienței funcției de audit intern și a sistemului de control intern/managerial

Acțiuni de implementare	<ul style="list-style-type: none"> • Consolidarea colaborării între DLAF și MFP (UCAAPI) în vederea asigurării unei protecții efective și echivalente a intereselor financiare ale UE în România; • Colaborarea între MFP și CC în baza Protocolului de colaborare încheiat și valorificarea rezultatelor cooperării, în procesul de consolidare a CFPI în România.
-------------------------	---

e) Integrarea CFP în sfera răspunderii manageriale la toate instituțiile publice, în baza evaluării efectuate de UCAAPI, pe măsură ce se elimină riscurile în administrarea fondurilor publice de către ordonatorii de credite

Acțiuni de implementare	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluarea progreselor înregistrate în asigurarea condițiilor pentru integrarea CFP în sfera răspunderii manageriale; • Întărirea independenței funcționale și ridicarea gradului de pregătire profesională a controlorilor, precum și prin îndrumarea realizată de către UCASMFC. După integrarea CFP în sfera răspunderii manageriale, UCASMFC își va concentra atenția spre îndrumarea și monitorizarea activităților de control și management financiar la entitățile publice importante, inclusiv asupra operațiunilor financiare cu risc ridicat, pe supravegherea procesului bugetar și, în special, pe monitorizarea și îndrumarea personalului și structurilor cu atribuții în domeniul sistemelor de control intern/managerial.
-------------------------	---

f) Asigurarea funcției de Autoritate de audit în cadrul mecanismelor financiare SEE 2004-2009 și Norwegian 2009-2014

Acțiuni de implementare	<ul style="list-style-type: none"> • Realizarea de misiuni de audit operațional la beneficiarii de proiecte finanțate prin mecanismul financiar SEE 2004-2009; • Evaluarea conformității cu reglementările europene a sistemului de management și control instituit la nivelul structurilor entităților implicate în gestionarea asistenței financiare acordată României prin mecanismul financiar SEE.
-------------------------	---

g) Dezvoltarea activității de evaluare a funcției de audit public intern

Acțiuni de implementare	<ul style="list-style-type: none"> • Actualizarea și implementarea ghidului privind evaluarea activității de audit public intern; • Evaluarea modului de implementare și de desfășurare a activității de audit public intern în cadrul entităților din administrația publică centrală și locală, prin monitorizarea implementării și exercitării auditului intern și verificarea respectării normelor, instrucțiunilor și a Codului privind conduita etică a auditorului intern de către compartimentele de audit public intern; • Dezvoltarea unui sistem de raportare a activității de audit public intern, care să asigure o mai bună comunicare a rezultatelor activității de audit intern și a problemelor survenite în desfășurarea acestei activități.
-------------------------	--

4.2. Direcții de acțiune pentru eliminarea deficiențelor în activitatea CFPI

a) Creșterea gradului de implementare a auditului public intern în administrația publică locală prin dezvoltarea sistemului de cooperare⁴

Acțiuni de implementare	<ul style="list-style-type: none">• Asigurarea consultanței necesare în vederea încheierii acordurilor de cooperare în realizarea funcției de audit intern și sprijinirea implementării acestora;
	<ul style="list-style-type: none">• Îndrumarea compartimentelor de audit public intern în vederea realizării activităților de audit intern;
	<ul style="list-style-type: none">• Misiuni de monitorizare a stadiului de implementare a auditului public intern prin cooperare și asigurarea de îndrumări metodologice privind funcționalitatea activității de audit intern în cadrul structurilor asociative ale autorităților publice locale.

b) Implementarea sistemului de atestare⁵ a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice

Acțiuni de implementare	<ul style="list-style-type: none">• Evaluarea dosarelor depuse în vederea obținerii certificatului de atestare;
	<ul style="list-style-type: none">• Asigurarea Secretariatului tehnic al Comisiei de atestare;
	<ul style="list-style-type: none">• Eliberarea certificatelor de atestare.

c) Acționarea concertată în vederea organizării/operationalizării structurilor cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică la nivelul tuturor entităților publice aflate în subordinea/coordonarea/sub autoritatea administrației centrale, care să realizeze funcțiile de armonizare, coordonare, îndrumare metodologică, monitorizare și raportare privind sistemele proprii de control intern/managerial

Acțiuni de implementare	<ul style="list-style-type: none">• Actualizarea actelor de decizie internă privind componența, modul de organizare și de lucru, precum și alte elemente privind structurile cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică, având în vedere și măsurile de reorganizare a administrației publice centrale;
	<ul style="list-style-type: none">• Elaborarea și actualizarea de programe de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial la nivelul tuturor entităților publice, care să cuprindă obiective, acțiuni, responsabilități, termene, precum și alte măsuri necesare dezvoltării acestuia, cum ar fi elaborarea și aplicarea procedurilor formalizate pe activități, perfecționarea profesională, managementul riscului etc.;
	<ul style="list-style-type: none">• Urmărirea stabilirii, pentru fiecare structură din entitatea publică, a obiectivelor, activităților, procedurilor etc.;
	<ul style="list-style-type: none">• Raportarea semestrială/anuală cu privire la stadiul implementării și dezvoltării sistemelor de control intern/managerial.

d) Îndrumarea și monitorizarea de către UCASMFC a activității structurilor cu atribuții în armonizarea sistemelor de control intern/managerial din entitățile publice centrale, inclusiv monitorizarea la nivelul entităților publice aflate în

⁴ HG nr. 1183 din 4 dec. 2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 839 din 13 decembrie 2012

⁵ HG nr. 1259 din 12 dec. 2012 pentru aprobarea Normelor privind coordonarea și desfășurarea proceselor de atestare națională și de pregătire profesională continuă a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 2 din 03 ianuarie 2013

subordinea/coordonarea/sub autoritatea acestora și a raportărilor cu privire la stadiul dezvoltării sistemelor de control intern/managerial

Acțiuni de implementare	<ul style="list-style-type: none"> Actualizarea fișelor analitice elaborate pentru standardele de control intern/managerial considerate relevante, care să se constituie în instrumente pentru facilitarea și perfecționarea activității privind implementarea standardelor la nivelul entităților publice;
	<ul style="list-style-type: none"> Asigurarea pregătirii profesionale a personalului de specialitate cu atribuții în domeniul sistemelor de control intern/managerial din entitățile publice aflate în subordinea/coordonarea/sub autoritatea administrației publice centrale;
	<ul style="list-style-type: none"> Intensificarea acțiunilor de analiză și verificare, desfășurate de controlorii delegați la ordonatorii de credite, în vederea identificării situațiilor de risipă a banului public; propunerea de măsuri concrete – îndeosebi modificarea de prevederi ale unor acte normative, care să conducă la creșterea eficienței folosirii fondurilor publice și la îmbunătățirea mediului de control intern/managerial prin implementarea standardelor de control intern/managerial;
	<ul style="list-style-type: none"> Analiza rezultatelor acțiunilor controlorilor delegați în activitățile de CFPD, monitorizare și consiliere/îndrumare metodologică a implementării/dezvoltării sistemelor de control intern/managerial la instituțiile publice și formularea de propuneri de îmbunătățire a activității acestora și, în mod special, de urmărire a implementării acestor propuneri;
	<ul style="list-style-type: none"> Organizarea de reuniuni de schimb de experiență cu instituțiile care au deja un sistem de control managerial funcțional de câțiva ani de zile;
	<ul style="list-style-type: none"> Sprijinirea serviciilor funcționale ale ordonatorilor de credite pentru întocmirea procedurilor operaționale și a procedurilor de sistem conform bunelor practici.

e) Înființarea comitetelor de audit intern în cadrul entităților publice centrale care derulează anual un buget de peste 2 mld. de lei

Acțiuni de implementare	<ul style="list-style-type: none"> Elaborarea Normelor privind înființarea Comitetelor de audit intern;
	<ul style="list-style-type: none"> Asigurarea îndrumării necesare.

f) Asigurarea evidenței auditorilor publici interni și a persoanelor fizice atestate

Acțiuni de implementare	<ul style="list-style-type: none"> Constituirea Registrului de evidență a auditorilor interni și a persoanelor fizice atestate;
	<ul style="list-style-type: none"> Completarea registrului în funcție de realizarea procesului de atestare.

g) Creșterea gradului de implicare a auditorilor interni în prevenirea, identificarea și raportarea iregularităților

Acțiuni de implementare	<ul style="list-style-type: none"> Asigurarea unei pregătiri profesionale corespunzătoare în domeniu.
-------------------------	--

Implementarea direcțiilor de acțiune, în special a celor legate de consolidarea controlului intern/managerial și a auditului public intern, precum și îmbunătățirea sistemului de pregătire profesională a personalului implicat în cadrul acestor două funcții vor contribui într-o măsură mai mare la dezvoltarea CFPI, cu efecte în utilizarea corectă și eficientă a fondurilor publice.

Obiectivul principal al **Strategiei CFPI pentru perioada 2014-2016 îl reprezintă creșterea gradului de răspundere managerială în utilizarea fondurilor publice**, care se poate realiza prin:

- dezvoltarea sistemului de control intern/managerial, inclusiv a managementului riscurilor;
- dezvoltarea funcției de audit public intern, care furnizează o asigurare cu privire la funcționalitatea și eficacitatea managementului riscurilor, controlului intern și a proceselor de administrare și contribuie la îmbunătățirea activităților entității publice;
- coordonarea și armonizarea centralizată a componentelor de control intern/managerial și audit public intern, realizată de MFP, care va urmări:
 - a) dezvoltarea cadrului normativ și metodologic în domeniul CFPI, a manualelor și instrumentelor de aplicare a acestora;
 - b) asigurarea îndrumării necesare pentru organizarea și funcționarea sistemului de control intern/managerial și a celui de audit public intern;
 - c) asigurarea sistemului de perfecționare a pregătirii profesionale a personalului implicat în implementarea acestor procese;
 - d) monitorizarea rezultatelor și raportarea periodică (anuală) a progreselor înregistrate în domeniul CFPI.

Pentru implementarea CFPI, în perioada 2014-2016, se urmărește **stabilirea responsabilității conducătorilor entităților publice pentru toate aspectele controlului intern (ex-ante, curent, ex-post), precum și răspunderea pentru modul în care controlul intern/managerial funcționează.**

Responsabilitățile conducătorilor entităților publice sunt stabilite în funcție de scopul obiectivelor definite pe care urmează să le realizeze. Tendința fiind ca aceștia să abordeze economicitatea, eficiența și eficacitatea activităților, prin deciziile luate și asigurarea, în același timp, a respectării cadrului normativ.

Întărirea controlului intern este preconizată a fi realizată prin creșterea gradului de implementare a **standardelor de control intern/managerial**, de către entitățile publice, în concordanță cu buna practică și sistemul de valori european. Standardele definesc un minimum de reguli de management care trebuie implementate în toate entitățile publice și au ca scop crearea unui model de control intern/managerial uniform și coerent la nivelul administrației publice. În același timp, standardele constituie și **sisteme de referință**, în raport cu care se evaluează/autoevaluează sistemele de control intern, se identifică zonele de risc și eventualele măsuri corective.

De asemenea, întărirea capacității instituționale este asigurată și prin existența unor sisteme corespunzătoare de evaluare și raportare a activităților de control intern/managerial și audit intern din sectorul public. Prin aceasta se permite comunicarea și cunoașterea progreselor înregistrate și a rezultatelor obținute în activitatea de control intern/managerial și de audit public intern.

Stadiul implementării și dezvoltării sistemelor de control intern/managerial și de audit public intern la nivelul entităților publice, cât și situațiile deosebite, fac obiectul unui

Raport anual asupra sistemului de control intern/managerial și a unui Raport anual asupra activității de audit public intern.

Raportul asupra sistemului de control intern/managerial reprezintă o cerință imperativă care asigură că entitatea publică dispune de un sistem de control intern/managerial care furnizează asigurări rezonabile că, fondurile publice alocate, în scopul îndeplinirii obiectivelor, sunt utilizate în condiții de legalitate, regularitate, eficacitate, eficiență și economicitate, și, în același timp, constituie *forma oficială de asumare a responsabilității manageriale*, de către conducătorul entității publice, cu privire la stadiul implementării sistemului de control intern/managerial.

Raportul cu privire la activitatea de audit public intern prezintă stadiul implementării auditului intern în administrația publică și a contribuției acestuia la îmbunătățirea activităților entității publice.

Asigurarea mecanismelor de instruire și perfecționare a personalului implicat în procesul de implementare a CFPI este asigurată prin dezvoltarea unor sisteme proprii de formare profesională. Aceste sisteme contribuie la actualizarea și îmbunătățirea cunoștințelor, competențelor și abilităților personalului implicat, direct sau indirect, în implementarea CFPI.

Un alt obiectiv definitoriu în dezvoltarea și consolidarea CFPI în perioada următoare, care ia în considerare condițiile financiare actuale, îl constituie **creșterea calității, performanței și responsabilității conducerii entităților publice în procesul utilizării resurselor bugetare**. Aceasta corespunde obiectivului actual al Guvernului referitor la depășirea efectelor crizei financiare și reluarea creșterii economice care se poate realiza prin:

- a) înlăturarea exceselor în angajarea și utilizarea fondurilor alocate de la bugetul de stat;
- b) creșterea răspunderii și întărirea disciplinei financiar-bugetare a entităților publice;
- c) creșterea economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor alocate de la bugetul de stat;
- d) întărirea rolului și creșterea eficacității controlului intern în prevenirea și depistarea neregulilor și înlăturarea acestora;
- e) profesionalizarea, flexibilizarea și întărirea răspunderii persoanelor implicate în activitățile de control.

Prin creșterea gradului de implementare a sistemelor de control intern/managerial se urmărește **atingerea obiectivelor de către entitățile publice în mod economic, eficient și eficace, respectarea regulilor externe, a politicilor și regulilor managementului; protejarea bunurilor și a informațiilor; prevenirea și depistarea fraudelor și greșelilor, precum și asigurarea calității documentelor financiar-contabile**.

Îmbunătățirea sistemului de control intern/managerial nu implică costuri suplimentare, ci doar o abordare responsabilă din partea managerului entității publice a problematicii respective în corelare cu elementele de reglementare și bună practică, precum și o colaborare mai strânsă între entitățile publice, MFP, prin UCASMFC și UCAAPI, și CC.

În prezent, putem concluziona că **managementul instituțional este conștientizat asupra responsabilității care îi revine cu privire la implementarea și dezvoltarea unor sisteme de control intern care să le permită furnizarea unei asigurări rezonabile**

pentru atingerea obiectivelor entității publice într-un mod economic, eficient și eficace.

Evoluția activității de audit intern în sectorul public a cunoscut în ultima perioadă de timp un trend ascendent, depășindu-se **faza de implementare instituțională** și trecându-se la **faza de consolidare**, în care auditul intern trebuie să devină pe deplin funcțional și să-și aducă o contribuție importantă la buna gestiune a banului public.

La nivel de entitate publică **activitatea de audit intern** este organizată în cadrul unei structuri independente, în subordinea conducerii entității publice și, prin atribuțiile sale, nu trebuie să fie implicată în elaborarea procedurilor de control intern și în desfășurarea activităților supuse auditului intern. Activitatea de audit intern se desfășoară pe baza *Planului multianual* și a *Planului anual de audit intern*, aprobat de conducătorul entității publice.

Activitatea de audit intern, care până în prezent a fost cantonată pe realizarea misiunilor de audit de regularitate/conformitate, are ca scop de a da asigurări cu privire la respectarea cadrului normativ, regularitatea tranzacțiilor și siguranța activelor și **va fi concentrată pe modul de gestionare a banului public**, respectiv pe planificarea și realizarea de misiuni de audit intern ale căror obiective vor urmări economicitatea, eficiența și eficacitatea.

Consolidarea auditului public intern în concordanță cu practica europeană, urmărește dezvoltarea acestei activități, astfel încât, să fie capabil **să asigure mecanisme pertinente de gestiune a fondurilor publice și de administrare a patrimoniului public**, inclusiv a fondurilor comunitare.

În același context, se precizează că, **Strategia dezvoltării CFPI pentru perioada 2014-2016 are ca scop și organizarea și oferirea unor instrumente de control adecvate și transparente cu ajutorul cărora să se urmărească ca resursele publice să fie utilizate conform politicii promovate de Guvern și să prevină eroarea și fraudă.**

Elementele importante ale CFPI țin de responsabilitatea managerială, care trebuie să implementeze un sistem de control intern/managerial și o funcție de audit public intern adecvate entității publice și să asigure funcționalitatea acestora.

Consolidarea CFPI în țara noastră în perioada următoare este posibilă având în vedere existența următoarelor:

- a) cadru normativ și metodologic corespunzător;
- b) proceduri, standarde (de contabilitate, raportare financiară, audit intern s.a.) și sisteme de aplicare a acestora;
- c) stabilirea de răspunderi și modalități de raportare a rezultatelor și performanțelor clare și transparente pentru entitățile publice;
- d) activități de control ex-ante, curente și ex-post eficiente, care iau în calcul riscurile;
- e) funcții de audit intern public și audit public extern eficiente.

Precizăm că, întregul sistem de CFPI este supus evaluării externe de către Curtea de Conturi.

În perioada 2014-2016, prin îndeplinirea direcțiilor de acțiune prevăzute în cadrul acestui document, structurat și elaborat pe baza recomandărilor CAPI, sistemul de CFPI în România se dorește a se consolida și contribui în mai mare măsură la o mai bună gestionare a fondurilor publice, inclusiv a celor comunitare.

MFP prin UCAAPI și UCASMFC, precum și compartimentele de audit intern organizate la nivelul entităților publice vor întreprinde măsurile necesare în vederea implementării direcțiilor de acțiune stabilite, așa cum rezultă din *Anexa nr. 4 - Programul de implementare a direcțiilor de acțiune stabilite prin Strategia dezvoltării CFPI în România.*

MARCEL GHIȚĂ,

SAS CONSTANTIN,

DIRECTOR

CONTROLOR FINANCIAR SEF

Unitatea Centrala de Armonizare
pentru Auditul Public Intern

Unitatea Centrala de Armonizare
a Sistemelor de Management
Financiar și Control

TABLOUL controlului financiar public în România

Nr. crt.	Denumire instituție	Atribuții
Secțiunea A		
CONTROLUL FINANCIAR PUBLIC EXTERN		
1.	Controlul parlamentar – Senat și Camera Deputaților	
	<p>Controlul parlamentar se exercită fie direct de către întregul Parlament, fie de una din camerele sale, fie prin alte mijloace și forme de control. Constituția României conține mai multe dispoziții referitoare la exercitarea funcției de control a Parlamentului, printre care menționăm: obligația Avocatului Poporului de a prezenta celor două Camere ale Parlamentului rapoarte, răspunderea politică a Guvernului, obligația Guvernului de a prezenta în cadrul controlului parlamentar informațiile și documentele cerute etc.</p> <p>Formele și mijloacele specifice prin care se exercită controlul parlamentar sunt sistematizate astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) controlul exercitat prin dări de seamă, mesaje, rapoarte, programe prezentate Parlamentului; b) controlul exercitat prin comisiile parlamentare; c) controlul exercitat prin întrebări și interpretări; d) dreptul deputaților și senatorilor de a cere și obține informații; e) controlul exercitat prin Avocatul Poporului. <p>Parlamentul adoptă legile bugetare anuale și legile de rectificare elaborate de Guvern în contextul strategiei macroeconomice asumate de acesta. Bugetele se aprobă de Parlament pe ansamblu, pe părți, capitole, subcapitole, titluri, articole, precum și alineate, după caz, și pe ordonatorii principali de credite.</p> <p>Parlamentul adoptă prin lege contul general de execuție a bugetului de stat, a bugetului asigurărilor sociale de stat și celelalte conturi anuale de execuție a bugetelor fondurilor speciale, care au ca anexe conturile anuale de execuție a bugetelor ordonatorilor principali de credite. Conturile generale anuale de execuție a acestor bugete sunt însoțite de Raportul anual privind controlul intern elaborat de către MFP.</p> <p>Camera Deputaților sau Senatul pot retrage încrederea acordată Guvernului, prin adoptarea unei moțiuni de cenzură, cu votul majorității deputaților și senatorilor. De asemenea, Camera Deputaților sau Senatul poate adopta o moțiune simplă prin care să-și exprime poziția cu privire la o problemă de politică internă sau externă ori, după caz, cu privire la o problemă ce a făcut obiectul unei interpelări.</p> <p>În condițiile în care se consideră necesară clarificarea cauzelor și împrejurărilor în care s-au produs evenimente sau au avut loc acțiuni cu efecte negative, precum și pentru stabilirea concluziilor, răspunderilor și măsurilor ce se impun, Senatul sau Camera Deputaților poate decide înființarea, în acest scop, a unei comisii parlamentare de anchetă. În vederea audierii, comisia de anchetă parlamentară poate cita orice persoană care poate avea cunoștință despre o faptă sau o împrejurare de natură să servească la aflarea adevărului în cauză care formează obiectul activității comisiei. Concluziile, răspunderea și măsurile conținute în Raportul privind ancheta parlamentară dezbătute în Senat sau în Camera Deputaților, sunt reflectate în conținutul unei hotărâri care, după adoptare, va fi înaintată, dacă se impune, împreună cu raportul, autorităților competente în vederea examinării și soluționării.</p>	

	<p><i>Comisiile permanente</i> ale Senatului sau Camerei Deputaților au atribuții privind efectuarea de anchete parlamentare ale căror rapoarte sunt prezentate Biroului permanent.</p>
2.	<p>Controlul exercitat de Curtea de Conturi a României</p> <p>Curtea de Conturi (CC) exercită controlul asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public. Funcția de control a CC se realizează prin proceduri de audit public extern, prevăzute în standardele proprii de audit, elaborate în conformitate cu standardele de audit internaționale, general acceptate. CC își desfășoară activitatea în mod autonom, în conformitate cu dispozițiile prevăzute în Constituție și în legea sa de organizare și funcționare. În calitatea sa de instituție supremă de audit, reprezintă România în organizațiile internaționale din acest domeniu.</p> <p>În unitățile administrativ-teritoriale, funcțiile CC se exercită prin camerele de conturi județene și a municipiului București, structuri fără personalitate juridică.</p> <p>Conducerea CC se exercită de către Plenul acesteia, iar conducerea executivă se exercită de către președinte, ajutat de doi vicepreședinți, care sunt consilieri de conturi. Plenul CC se compune din membri, numiți în condițiile legii de Parlament, care sunt consilieri de conturi.</p> <p>În structura CC sunt cuprinse departamente, camere de conturi județene și a municipiului București și un Secretariat general. Departamentele sunt conduse de către un consilier de conturi, care îndeplinește și funcția de șef de departament, numit de Plenul CC. În cadrul departamentelor pot fi organizate direcții, servicii, birouri și compartimente de specialitate. Personalul de specialitate al CC are calitatea de auditor public extern.</p> <p>Organizarea și desfășurarea activităților specifice CC, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, se efectuează potrivit Regulamentului aprobat de Plenul CC.</p> <p>În cadrul competențelor prevăzute de lege, CC își exercită activitățile specifice asupra următoarelor:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) statul și unitățile administrativ-teritoriale, în calitate de persoane juridice de drept public, cu serviciile și instituțiile lor publice, autonome sau neautonome; b) Banca Națională a României; c) regiile autonome; d) societățile comerciale la care statul, unitățile administrativ-teritoriale, instituțiile publice sau regiile autonome dețin, singure sau împreună, integral sau mai mult de jumătate din capitalul social; e) organismele autonome de asigurări sociale sau de altă natură, care gestionează bunuri, valori sau fonduri, într-un regim obligatoriu, în condițiile în care, prin lege sau prin statutele lor, se prevede acest lucru; f) alte persoane care: beneficiază de garanții guvernamentale pentru credite, de subvenții sau alte forme de sprijin financiar din partea statului, a unităților administrativ-teritoriale, a altor instituții publice; administrează, în temeiul unui contract de concesiune sau închiriere, bunuri aparținând domeniului public sau privat al statului, ori al unităților administrativ-teritoriale, administrează și/sau utilizează fonduri publice, verificările urmând a se efectua numai în legătură cu legalitatea administrării și/sau utilizării acestor fonduri; <p>CC exercită controlul execuției bugetului la: Camera Deputaților; Senat; Administrația Prezidențială; Guvern; Înalta Curte de Casație și Justiție; Curtea Constituțională; Consiliul Legislativ și Avocatul Poporului.</p> <p>CC efectuează auditul financiar asupra următoarelor conturi de execuție:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) contul general anual de execuție a bugetului de stat; b) contul anual de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat; c) conturile anuale de execuție ale fondurilor speciale; d) conturile anuale de execuție ale bugetelor locale, ale municipiului București, ale județelor, ale sectoarelor municipiului București, ale municipiilor, orașelor și comunelor; e) contul anual de execuție a bugetului trezoreriei statului; f) conturile anuale de execuție ale bugetelor instituțiilor publice autonome; g) conturile anuale de execuție ale bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau

	<p>parțial de la bugetul de stat, de la bugetul asigurărilor sociale de stat, de la bugetele locale și de la bugetele fondurilor speciale, după caz;</p> <p>h) conturile anuale de execuție ale bugetelor instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii;</p> <p>i) contul general anual al datoriei publice a statului;</p> <p>j) conturile anuale de execuție a bugetului fondurilor externe nerambursabile;</p> <p>k) alte conturi de execuție a unor bugete prevăzute de lege.</p> <p>CC efectuează auditul performanței utilizării resurselor financiare ale statului și ale sectorului public.</p> <p>CC este singura autoritate abilitată să se pronunțe asupra datelor înscrise în conturile de execuție, menționate anterior, prin certificarea acurateței și fiabilității acestor date. În vederea îndeplinirii unor obligații în domeniul auditului extern, ce revin României în calitate de stat membru al Uniunii Europene, este organizată și funcționează Autoritatea de Audit pentru fondurile nerambursabile acordate României de Uniunea Europeană.</p> <p>Autoritatea de Audit este un organism independent, din punct de vedere operațional, față de CC și față de celelalte autorități responsabile cu gestionarea și implementarea fondurilor comunitare nerambursabile. Ea are structuri regionale, respectiv agenții, autorități de management și/sau organisme intermediare care gestionează fondurile comunitare.</p> <p>Autoritatea de Audit este singura autoritate națională competentă să efectueze audit public extern în conformitate cu legislația internațională și națională asupra fondurilor nerambursabile acordate României de UE.</p> <p>Autoritatea de Audit este condusă de un președinte și doi vicepreședinți numiți de către Parlament, dintre consilierii de conturi ai acesteia.</p> <p>CC elaborează Raportul public anual pe care îl înaintează Parlamentului și care cuprinde observațiile asupra conturilor de execuție a bugetelor supuse controlului său, concluziile degajate din controalele dispuse de Camera Deputaților sau de către Senat, sau efectuate la regii autonome, societăți comerciale cu capital integral sau majoritar de stat și la celelalte persoane juridice supuse controlului acestei autorități, încălcările de lege constatate și măsurile de tragere la răspundere luate.</p> <p>Camerele de conturi județene înaintează, la autoritățile publice deliberative ale unităților administrativ-teritoriale, rapoartele anuale referitoare la finanțele publice locale.</p> <p>De asemenea, CC poate înainta Parlamentului, sau prin camerele de conturi județene, autorităților publice deliberative ale unităților administrativ teritoriale, rapoarte pe domeniile în care este competentă, ori de câte ori consideră necesar.</p>
Secțiunea B	
CONTROLUL FINANCIAR PUBLIC INTERN	
1.	Structuri de control ale Guvernului
	<p>1.1 Corpul de Control al Primului-ministru</p> <p>Corpul de Control al Primului-ministru funcționează în subordinea Primului-ministru, este o structură fără personalitate juridică, care controlează și urmărește activitatea ministerelor și serviciilor publice deconcentrate ale acestora, instituțiilor publice din subordinea Guvernului, organelor de specialitate ale administrației publice centrale din subordinea Guvernului, oficiilor, departamentelor, comisiilor, regiilor autonome, companiilor și societăților naționale, societăților comerciale și instituțiilor financiar-bancare cu capital majoritar sau integral de stat.</p> <p>De asemenea, Corpul de Control al Primului-ministru controlează activitatea instituțiilor publice subordonate autorităților administrației publice locale, cu respectarea dispozițiilor legale privind regimul general al autonomiei locale, precum și organizarea și funcționarea autorităților administrației publice locale.</p> <p>Corpul de Control al Primului-ministru este condus de un secretar de stat numit/eliberat din funcție prin decizia Primului-ministru. Cheltuielile de funcționare ale acestei structuri sunt finanțate prin bugetul Secretariatului General al Guvernului.</p>

1.2	Departamentul pentru Lupta Antifraudă
<p>Departamentul pentru Lupta Antifraudă (DLAF) este o structură cu personalitate juridică din cadrul aparatului de lucru al Guvernului, în coordonarea Primului-ministru, care acționează pe bază de autonomie funcțională și decizională, independent de alte instituții publice, conform obligațiilor asumate de România.</p> <p>DLAF este instituția de contact cu Oficiul European de Luptă Antifraudă. DLAF asigură, sprijină și coordonează, după caz, îndeplinirea obligațiilor ce revin României privind protecția intereselor financiare ale UE în conformitate cu prevederile Tratatului privind funcționarea UE. DLAF este condus de un șef, cu rang de secretar de stat, numit prin decizia Primului-ministru, pentru o perioadă de 5 ani și este ordonator terțiar de credite. Cheltuielile de funcționare ale DLAF se finanțează de la bugetul de stat, prin bugetul Secretariatului General al Guvernului. DLAF îndeplinește următoarele funcții:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) <i>funcția de coordonare</i> a luptei antifraudă, în scopul asigurării unei protecții efective și echivalente a intereselor financiare ale UE în România; b) <i>funcția de control</i>, în scopul identificării de nereguli, fraude și alte activități ilicite ce aduc atingere intereselor financiare ale UE în România; c) <i>funcția de reglementare</i>, prin care se asigură elaborarea cadrului normativ și instituțional necesar pentru asigurarea protecției intereselor financiare ale UE în România; d) <i>funcția de reprezentare</i>, prin care se asigură participarea României în cadrul comitetelor consultative, grupurilor de lucru și al rețelelor de comunicare sau schimb de informații, în materia protecției intereselor financiare ale UE. <p>DLAF are calitatea de organ de constatare în privința aspectelor de natură infracțională care aduc atingere intereselor financiare ale UE în România, urmare a investigațiilor administrative, controalelor la fața locului, analizelor și verificărilor efectuate.</p> <p>În cazul identificării de nereguli privind obținerea sau utilizarea fondurilor europene sau a fondurilor de cofinanțare aferente, DLAF transmite actul de control autorităților competente în gestionarea fondurilor, pentru îndeplinirea obligațiilor ce le revin privind raportarea neregulilor și recuperarea prejudiciilor.</p> <p>În cazul constatării unor elemente de natură infracțională, DLAF sesizează Parchetul competent să efectueze urmărirea penală și transmite actul de control în vederea recuperării prejudiciului și tragerii la răspundere penală a persoanelor vinovate.</p> <p>Pentru îndeplinirea atribuțiilor care îi revin, potrivit legii, DLAF acționează pe bază de autonomie funcțională și decizională, independent de alte instituții publice, conform obligațiilor asumate de România.</p> <p>Măsurile cuprinse în actele de control întocmite de personalul DLAF sunt obligatorii pentru autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor comunitare și a cofinanțării aferente. Toate autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor comunitare, precum și în gestionarea fondurilor de cofinanțare aferente, au obligația să sesizeze DLAF, în cazul descoperii unor indicii privind posibile fraude.</p>	
1.3 Controlul efectuat de Ministerul Finanțelor Publice	
<p>MFP funcționează ca organ de specialitate al administrației publice centrale, cu rol de sinteză, în subordinea Guvernului, aplicând Strategia și Programul de guvernare în domeniul finanțelor publice. Prin funcțiile pe care le îndeplinește, ocupă un loc important în cadrul CFPI.</p> <p>Atribuțiile MFP în acest domeniu sunt îndeplinite prin intermediul următoarelor structuri:</p>	
1.3.1	Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern
<p>UCAAPI este o structură distinctă în cadrul MFP, în directa subordonare a ministrului finanțelor publice; conducătorul UCAAPI este numit de ministrul finanțelor publice cu avizul Comitetului pentru Audit Public Intern (CAPI).</p> <p>MFP, prin UCAAPI, asigură coordonarea activității de audit public intern, astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) elaborează, conduce și aplică o strategie unitară în domeniul auditului public intern și monitorizează, la nivel național, această activitate; 	

- b) dezvoltă cadrul normativ în domeniul auditului public intern;
- c) dezvoltă și implementează proceduri și metodologii uniforme, bazate pe standardele internaționale, inclusiv manuale de audit intern;
- d) dezvoltă metodologiile în domeniul riscului managerial;
- e) elaborează Codul privind conduita etică a auditorului intern;
- f) avizează normele metodologice specifice sectoarelor de activitate, în domeniul auditului public intern;
- g) dezvoltă sistemul de raportare a rezultatelor activității de audit public intern și elaborează raportul anual;
- h) efectuează misiuni de audit public intern de interes național, cu implicații multisectoriale, precum și sinteze, pe baza rapoartelor;
- i) asigură realizarea activităților referitoare la exercitarea funcțiilor organismului administrativ central pentru auditul intern, în contextul Mecanismului financiar al „Spațiului Economic European” (SEE) și Norvegian 2009-2014;
- j) verifică respectarea normelor, instrucțiunilor, precum și a Codului privind conduita etică a auditorului intern, de către compartimentele de audit public intern organizate la nivelul entităților publice centrale și locale la care se exercită de către conducător funcția de ordonator principal de credite, putând iniția măsurile corective necesare, în cooperare cu conducătorul entității publice în cauză;
- k) stabilește cadrul general al acordului de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern în entitățile publice locale;
- l) îndrumă entitățile publice locale și structurile asociative în implementarea sistemului de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern;
- m) stabilește, în condițiile legii, pentru domeniile cadrului general de competențe profesionale cunoștințele, abilitățile și valorile pe care o persoană trebuie să le dețină pentru exercitarea activității de audit public intern;
- n) coordonează sistemul de recrutare în domeniul auditului public intern, sistemul de atestare națională a auditorilor interni din entitățile publice și a persoanelor fizice, precum și sistemul de formare profesională continuă a acestora;
- o) avizează numirea/destituirea șefilor compartimentelor de audit public intern organizate la nivelul entităților publice centrale și locale la care se exercită de către conducător funcția de ordonator principal de credite;
- p) cooperează, în domeniul său de activitate, cu CC, precum și cu alte instituții și autorități publice din România;
- r) cooperează cu autoritățile și organizațiile de control financiar public din alte state, inclusiv ale Comisiei Europene.

În cadrul MFP funcționează CAPI, care este constituit pe lângă UCAAPI, are un caracter consultativ și acționează în vederea definirii strategiei și a îmbunătățirii activității de audit intern în sectorul public. În realizarea obiectivelor sale, CAPI are următoarele atribuții principale:

- a) dezbate planurile strategice de dezvoltare în domeniul auditului public intern și emite o opinie asupra direcțiilor de dezvoltare a acestuia;
- b) dezbate și emite o opinie asupra actelor normative elaborate de UCAAPI în domeniul auditului public intern;
- c) dezbate și avizează raportul anual privind activitatea de audit public intern și îl prezintă Guvernului;
- d) avizează planul misiunilor de audit public intern de interes național cu implicații multisectoriale;
- e) dezbate și emite o opinie asupra rapoartelor de audit public intern de interes național cu implicații multisectoriale;
- f) analizează importanța recomandărilor formulate de auditorii interni în cazul divergențelor de opinii dintre conducătorul entității publice și auditorii interni, emițând o

	<p>opinie asupra consecințelor neimplementării recomandărilor formulate de aceștia;</p> <p>g) analizează acordurile de cooperare între auditul intern și cel extern referitoare 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;</p> <p>h) avizează numirea și revocarea directorului UCAAPI.</p>
1.3.2	<i>Unitatea Centrală de Armonizare a Sistemelor de Management Financiar și Control</i>
	<p>UCASMFC a fost constituită prin atașarea, la atribuțiile de control ale CCD, a unor atribuții suplimentare, legate de reglementarea, îndrumarea metodologică și monitorizarea procesului de introducere a sistemelor de management financiar și control la instituțiile publice.</p> <p>Principalele atribuții ale UCASMFC sunt următoarele:</p> <p>a) îndeplinește funcția de autoritate de reglementare în domeniul CFP exercitat la nivelul tuturor entităților publice;</p> <p>b) exercită controlul financiar preventiv/monitorizarea operațiunilor financiare prin controlori delegați desemnați la nivelul ordonatorilor principali de credite;</p> <p>c) desfășoară activități de consiliere de către controlorii delegați, din propria inițiativă a acestora sau la solicitarea ordonatorilor principali de credite;</p> <p>d) avizează numirea persoanelor desemnate cu exercitarea CFPP și a normelor specifice acestei activități pentru autoritățile publice centrale în 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;</p> <p>e) coordonează, îndrumă metodologic și monitorizează implementarea sistemelor de control intern/managerial la instituțiile publice în 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;</p> <p>f) elaborează și actualizează standardele, normele, procedurile, manualele și ghidurile aplicabile în domeniul controlului intern/managerial, inclusiv CFP, pentru entitățile publice din România;</p> <p>g) elaborează raportul anual privind controlul intern, care cuprinde analiza activității de CFP și a stadiului 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;</p> <p>h) coordonează pregătirea profesională în domeniul sistemelor de control intern/managerial și al CFP pentru personalul cu responsabilități în domeniu de la nivelul entităților publice;</p> <p>i) derulează activități de analiză la nivelul instituțiilor publice pentru identificarea situațiilor de irosire și/sau folosire inefficientă a fondurilor publice, cu propuneri concrete de remediere.</p>
1.3.3	<i>Direcția Generală de Inspecție Economico-Financiară</i>
	<p>Direcția Generală de Inspecție Economico-Financiară (DGIEF) funcționează ca structură specializată de control ex-ante, control operativ și control ex-post, asigurând îndeplinirea în bune condiții și la timp a sarcinilor ce revin MFP, pe linia creșterii responsabilităților operatorilor economici în exercitarea activității economico-financiare și a întăririi disciplinei bugetare și economico-financiare. Controlul se desfășoară la următorii operatori economici:</p> <p>a) regiile autonome, înființate de stat sau de o unitate administrativ-teritorială;</p> <p>b) companiile și societățile naționale, precum și societățile comerciale la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar unic;</p> <p>c) societățile comerciale la care statul sau o unitate administrativ-teritorială deține</p>

	<p>o participație majoritară;</p> <p>d) societățile comerciale și regiile autonome la care persoanele juridice menționate la lit. a) – c) dețin direct sau indirect o participație majoritară;</p> <p>e) institutele naționale de cercetare-dezvoltare, altele decât cele care funcționează ca instituții publice;</p> <p>f) alți operatori economici, indiferent de forma de proprietate, pentru fundamentarea și justificarea sumelor acordate de la bugetul general consolidat.</p> <p>DGIEF efectuează prin <i>Serviciul de inspecție economico-financiară</i> la operatorii economici atribuții cu privire la:</p> <p>a) măsurile de realizare a veniturilor, de reducere a cheltuielilor și de diminuare a arieratelor;</p> <p>b) respectarea reglementărilor economico-financiare și contabile;</p> <p>c) fundamentarea și justificarea sumelor acordate de la bugetul general consolidat pentru subvenționarea unor produse sau susținerea unor activități;</p> <p>d) obligațiile către bugetul general consolidat, cu excepția celor fiscale, conform competențelor legale.</p> <p>DGIEF efectuează prin <i>Serviciul de inspecție fonduri europene</i> următoarele atribuții:</p> <p>a) desfășoară activități de control intern, în conformitate cu prevederile OMFP nr. 946/2005, vizând respectarea reglementărilor aplicabile din domeniile de responsabilitate ale MFP de către toate structurile din cadrul acesteia și de către cele aflate în subordinea sau sub autoritatea ministerului;</p> <p>b) realizează, la solicitarea autorităților cu competențe în gestionarea fondurilor europene sau, după caz, a autorității de certificare, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, activități de verificare, în scopul constatării neregulilor și stabilirii corecțiilor financiare și/sau creanțelor bugetare aferente;</p> <p>c) realizează, la alte entități publice, verificări cu privire la respectarea reglementărilor legale, aplicabile în domeniile de responsabilitate ale MFP și ale unităților aflate în subordinea sau sub autoritatea acestui minister;</p> <p>d) efectuează, cu aprobarea conducerii MFP și în limita domeniului de competență, verificări asupra unor fapte sesizate de către persoane fizice și persoane juridice, auditul intern, mass-media și organisme abilitate de lege.</p>
<p>1.3.4</p>	<p><i>Unitatea pentru Coordonarea și Verificarea Achizițiilor Publice</i></p> <p>Unitatea pentru Coordonarea și Verificarea Achizițiilor Publice (UCVAP) este structura din cadrul MFP prin care se îndeplinește funcția de verificare ex-ante a aspectelor procedurale aferente procesului de atribuire a contractelor care intră sub incidența legislației privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii. În îndeplinirea funcției de verificare, atribuțiile principale ale UCAVP sunt următoarele:</p> <p>a) întocmește programul de verificare zilnic/lunar, aplicând procedurile operaționale aprobate și verifică deciziile de verificare pentru procedurile de atribuire cuprinse în programul de verificare;</p> <p>b) verifică aplicarea procedurilor și urmărește respectarea legislației în domeniu, cu scopul îndeplinirii activității de verificare a derulării etapelor procedurilor de atribuire a contractelor de achiziții publice în cadrul proiectelor finanțate din instrumente structurale;</p> <p>c) propune înscrierea opiniei cu privire la derularea procedurii de atribuire pe Raportul procedurii întocmit de comisia de evaluare, pe baza observațiilor exprimate de observatorii desemnați în cuprinsul documentelor întocmite de către autoritatea contractantă în cadrul procesului de evaluare;</p> <p>d) elaborează rapoarte de activitate pentru fiecare procedură de atribuire a contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, care a fost supusă verificării de către</p>

	<p>observatorii desemnați;</p> <p>e) constată contravenții și aplică sancțiunile prevăzute de OUG nr. 30/2006 privind funcția de verificare a aspectelor procedurale aferente procesului de atribuire a contractelor de achiziție publică, aprobată prin Legea nr. 228/2007, cu modificările și completările ulterioare;</p> <p>f) colaborează cu Autoritatea Națională pentru Reglementarea și Monitorizarea Achizițiilor Publice, autoritățile de management, cu alte structuri de control și instituții publice, în baza protocoalelor încheiate;</p> <p>g) emite avize cu caracter consultativ în situația în care se constată neconcordanțe în aplicarea legislației în domeniul achizițiilor publice.</p>
1.3.5	<p><i>Trezoreria Statului</i></p> <p>Reprezintă sistemul unitar și integrat prin care statul asigură efectuarea operațiunilor de încasări și plăți privind fondurile publice, inclusiv cele privind datoria publică, precum și a altor operațiuni ale statului, în condiții de siguranță și în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare.</p> <p>Prin Trezoreria Statului se derulează operațiuni de încasări și plăți din fonduri publice care privesc, după caz, fără a se limita la acestea:</p> <p>a) veniturile și cheltuielile bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetelor locale, bugetului trezoreriei statului;</p> <p>b) veniturile și cheltuielile bugetelor fondurilor speciale, care se constituie și se utilizează potrivit reglementărilor legale;</p> <p>c) veniturile și cheltuielile bugetelor instituțiilor publice;</p> <p>d) răscumpărarea certificatelor de trezorerie pentru populație, transformate în certificate de depozit;</p> <p>e) datoria publică în lei și în valută, inclusiv serviciul datoriei publice;</p> <p>f) alte venituri și cheltuieli privind fonduri publice, reglementate prin dispoziții legale, inclusiv drepturile de încasat și obligațiile de plată ale statului, la baza cărora stau acorduri și convenții guvernamentale și comerciale.</p> <p>La nivelul MFP este organizată și funcționează <i>Direcția generală trezorerie și contabilitate publică</i> care coordonează din punct de vedere metodologic, al organizării, repartizării fondurilor din bugetul trezoreriei și al raportărilor unităților teritoriale ale Trezoreriei Statului din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice/administrațiilor județene ale finanțelor publice.</p> <p><i>Direcția generală trezorerie și contabilitate publică</i>, desfășoară, în principal, următoarele activități:</p> <p>a) elaborează proiecte de acte normative care vizează activitatea Trezoreriei Statului, precum și precizări/instrucțiuni cu caracter metodologic pentru desfășurarea corespunzătoare a activității unităților teritoriale ale Trezoreriei Statului, în special în legătură cu: încasarea veniturilor bugetare și finanțarea cheltuielilor bugetare; deschiderea și repartizarea/retragerea creditelor bugetare; organizarea și conducerea contabilității operațiunilor de încasări și plăți derulate prin unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului;</p> <p>b) organizează și conduce contabilitatea operațiunilor efectuate de MFP în contul și numele statului;</p> <p>c) asigură efectuarea decontărilor intertrezorerii și în relația cu sistemul bancar de plăți prin intermediul sistemului electronic de plăți;</p> <p>d) asigură efectuarea operațiunilor privind plăți efectuate către bugetele componente ale bugetului general consolidat prin intermediul contului tranzitoriu deschis pe numele MFP la instituții de credit;</p> <p>e) elaborează zilnic execuția contului curent general al Trezoreriei Statului cu desfășurarea pe bugete, potrivit raportărilor efectuate de unitățile teritoriale ale</p>

Trezoreriei Statului;

f) asigură efectuarea de operațiuni financiare și deschideri de credite bugetare care intră în sfera de competență și asigură aprobarea deschiderilor de credite bugetare din bugetele ordonatorilor principali de credite din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, bugetul Trezoreriei Statului;

g) asigură derularea în principal a operațiunilor cu numerar ale unităților teritoriale ale Trezoreriei Statului și a raportărilor în domeniu în relația cu Banca Națională a României.

În cadrul *Direcției generale trezorerie și contabilitate publică* se află *Direcția de metodologie contabilă instituții publice*, unde se desfășoară, în principal următoarele activități:

a) elaborarea de reglementări privind contabilitatea instituțiilor publice și reglementări privind inventarierea, reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice;

b) elaborarea modelelor formularelor de situații financiare trimestriale și anuale ale instituțiilor publice, precum și normele metodologice privind întocmirea și depunerea acestora;

c) analizarea și verificarea situațiilor financiare trimestriale și anuale de la ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului asigurărilor pentru șomaj și bugetelor locale, în scopul identificării abaterilor de la normele metodologice și de întocmire a situațiilor financiare centralizatoare;

d) elaborarea contului general anual de execuție a bugetului de stat, contului de execuție a bugetului fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și proiectului de lege privind aprobarea acestora;

e) elaborarea contului general anual de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat, contului general de execuție a bugetului asigurărilor pentru șomaj și proiectului de lege privind aprobarea acestora.

Prin unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului și prin Trezoreria operativă centrală se asigură, în principal:

a) execuția de casă a bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetelor fondurilor speciale, bugetului trezoreriei statului și bugetelor locale prin evidențierea veniturilor bugetare potrivit Clasificației indicatorilor privind finanțele publice și a cheltuielilor efectuate de instituțiile publice din bugetele proprii ale acestora;

b) efectuarea operațiunilor de încasări și plăți în/din conturile deschise pe numele operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului, conturi prin care se gestionează, în principal, contravaloarea bunurilor livrate, lucrărilor executate și serviciilor prestate instituțiilor publice și a transferurilor și subvențiilor primite de la bugetele componente ale bugetului general consolidat;

c) avizarea deschiderilor de credite bugetare din bugetele locale și din bugetul Fondului pentru mediu, precum și înregistrarea în contabilitate a creditelor bugetare repartizate de ordonatorii principali și secundari de credite din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul fondurilor speciale, bugetul Trezoreriei Statului în limita cărora se vor efectua plăți;

d) asigurarea controlului financiar preventiv potrivit prevederilor legale în vigoare;

e) acordarea de dobânzi la disponibilitățile/depozitele constituite de instituțiile publice, precum și ale operatorilor economici pentru care potrivit prevederilor legale în vigoare există o astfel de obligație;

	<p>f) efectuarea altor operațiuni financiare.</p> <p>Prin implementarea proiectului „Creșterea responsabilizării administrației publice prin modernizarea sistemului informatic pentru raportarea situațiilor financiare ale instituțiilor publice” se urmărește, începând cu anul 2014, integrarea sistemelor de contabilitate și de raportare cu sistemul de plăți al Trezoreriei Statului, înregistrarea angajamentelor și dezvoltarea sistemului informatic al Trezoreriei Statului care ține evidența tuturor tranzacțiilor financiare legate de buget, angajamente și plăți. În acest context, execuția de casă a bugetelor componente ale bugetului general consolidat prin unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului se va asigura prin conturi de venituri și cheltuieli bugetare deschise pe toate subdiviziunile Clasificației indicatorilor privind finanțele publice, respectiv pe veniturile din capitole, subcapitole și paragrafe și cheltuielile pe capitole, subcapitole și paragrafe, iar în cadrul acestora pe titluri, articole și alineate.</p> <p>Începând cu anul 2014, execuția bugetelor de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice autonome și ale instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, inclusiv execuția bugetelor activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituțiile publice, urmează a se efectua prin conturi de venituri și cheltuieli bugetare și nu prin intermediul conturilor de disponibilități. De asemenea, la nivel național se va întocmi Registrul entităților publice pe baza fișelor entităților publice, care se vor depune de către acestea, fie la unitățile operative ale Trezoreriei Statului, fie on-line.</p>
1.3.6	<p>Agencia Națională de Administrare Fiscală</p> <p>Agencia Națională de Administrare Fiscală (ANAF) este instituție publică cu personalitate juridică organizată ca organ de specialitate al administrației publice centrale și care funcționează în subordinea MFP.</p> <p>ANAF are misiunea de a asigura resursele pentru cheltuielile publice ale societății prin colectarea și administrarea eficace și eficientă a impozitelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, precum și de a furniza informațiile fiscale necesare conturării politicii economice a Guvernului.</p> <p>ANAF exercită atribuții de control privind combaterea evaziunii fiscale prin îmbunătățirea eficienței activității de inspecție fiscală, combaterea fraudei multinaționale, controlul prețurilor de transfer și combaterea fraudei intracomunitare. De asemenea, exercită atribuții cu privire la prevenirea evaziunii în faza de colectare prin îmbunătățirea metodologiei de dispunere și aducere la îndeplinire în mod operativ a măsurilor asigurătorii; îmbunătățirea colaborării cu Ministerul Afacerilor Interne în vederea accesării bazei de date pentru identificarea operativă a proprietăților imobiliare, precum și a mijloacelor de transport în scopul instituirii măsurilor asigurătorii sau executării, după caz și implementarea operațiunii de poprire electronică a disponibilităților bănești aflate în conturile bancare deschise de debitori la băncile comerciale.</p> <p>Pentru îndeplinirea atribuțiilor sale, ANAF, prin structurile sale, este autorizată:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) să exercite nemijlocit și neîngrădit, inspecția fiscală, controlul financiar, controlul operativ și inopinat și controlul vamal, conform dispozițiilor legale în vigoare; b) să stabilească în sarcina operatorilor economici, ca urmare a controlului, măsuri de conformare pentru respectarea legii; c) să aplice sancțiuni potrivit prevederilor legale; d) să aplice, prin organele abilitate, modalitățile de executare silită și măsurile asigurătorii, în condițiile legii, pentru a căror realizare este competentă, potrivit legii; e) să încheie protocoale de schimb de informații și colaborare cu ministerele, instituțiile publice și cu alte organizații; f) să soluționeze plângerile prealabile, contestațiile și petițiile și să pună la dispoziție solicitanților informațiile publice, în condițiile legii;

	<p>g) să stabilească orice alte măsuri, în condițiile prevăzute de lege.</p> <p>În vederea realizării atribuțiilor, pentru prevenirea actelor și faptelor de evaziune și fraudă fiscală, ANAF efectuează controlul operativ și inopinat cu privire la:</p> <p>a) respectarea actelor normative în scopul prevenirii, descoperirii și combaterii oricăror acte și fapte de evaziune fiscală și fraudă fiscală și vamală;</p> <p>b) respectarea normelor de comerț, urmărind prevenirea, depistarea și înlăturarea evaziunii fiscale și fraudelor fiscale și vamale;</p> <p>c) modul de producere, depozitare, circulație și valorificare a bunurilor, în toate locurile și spațiile în care se desfășoară activitatea operatorilor economici;</p> <p>d) participarea, în colaborare cu organele de specialitate ale altor ministere și instituții specializate, la acțiuni de depistare și combatere a activităților ilicite care generează fenomene de evaziune și fraudă fiscală și vamală.</p> <p>Prin atribuțiile încredințate, ANAF asigură: administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri bugetare date prin lege în competența sa, aplicarea politicii și legislației vamale și exercitarea atribuțiilor de autoritate vamală, precum și controlul operativ și inopinat privind prevenirea, descoperirea și combaterea oricăror acte și fapte care au ca efect fraudă și evaziunea fiscală, precum și a altor fapte date prin lege în competența sa.</p> <p>ANAF, poate, la solicitarea procurorului, să efectueze constatări cu privire la faptele care constituie încălcări ale dispozițiilor și obligațiilor a căror respectare o controlează, întocmind procese-verbale, prin care poate estima prejudiciul cauzat aferent operațiunilor verificate, acte procedurale care constituie mijloace de probă, potrivit legii.</p> <p>Atribuțiile ANAF în domeniul CFPI sunt îndeplinite prin intermediul următoarelor structuri:</p>
1.3.6.1.	Direcția Generală de Integritate
	<p>Direcția Generală de Integritate (DGI) este structura din cadrul ANAF cu atribuții și responsabilități în ceea ce privește întreprinderea de măsuri de prevenire și combatere a corupției, exercitarea ansamblului de operațiuni de control și monitorizare a activității desfășurate la nivelul aparatului propriu și la nivelul structurilor centrale și teritoriale ale ANAF.</p> <p>DGI, contribuie la îndeplinirea obiectivului strategic referitor la perfecționarea cadrului de reglementare și la crearea unui sistem corespunzător pentru prevenirea iregularităților și lupta împotriva corupției, asigurând în principal, următoarele:</p> <p>a) consolidarea capacității de evaluare a vulnerabilităților instituționale ale structurilor din cadrul/în subordinea ANAF, vizând eventuale acte de corupție, acte de încălcare a integrității profesionale și a transparenței decizionale și cele care țin de controlul intern/managerial;</p> <p>b) consolidarea componentelor de prevenție, combatere administrativă și conștientizare la nivelul angajaților ANAF a efectelor încălcării, în exercitarea funcției publice, a integrității și transparenței decizionale;</p> <p>c) crearea mecanismelor de acțiune proactive adecvate și inițierea tuturor demersurilor necesare pentru îmbunătățirea cadrului legal, crearea și implementarea mecanismelor de aplicare a legii.</p> <p>Prin aplicarea acestor activități, în ansamblul lor, se asigură o eficacitate sporită demersurilor realizate pentru identificarea iregularităților, constatarea și recuperarea creanțelor rezultate din neaplicarea corespunzătoare a reglementărilor legale, precum și prevenirea și depistarea fraudelor și a erorilor.</p>
1.3.6.2.	Direcția Generală Coordonare Inspecție Fiscală
	Direcția Generală Coordonare Inspecție Fiscală (DGCIF) este structurată pe două

	<p>direcții de specialitate și are ca obiectiv principal să coordoneze și să îndrume metodologic structurile teritoriale cu atribuții de inspecție fiscală.</p> <p>Prin această structură se asigură îndeplinirea în bune condiții a următoarelor:</p> <p>a) coordonarea desfășurării, la nivel național, a activității de inspecție fiscală, în toate domeniile de activitate și la toate categoriile de contribuabili, în vederea urmării declarării corecte a obligațiilor fiscale ce le revin, a identificării și combaterii fraudei fiscale;</p> <p>b) coordonarea activității de inspecție fiscală desfășurată de structurile cu atribuții de inspecție fiscală din subordinea ANAF, prin întocmirea de programe de activitate, stabilirea de indicatori de performanță, elaborarea de proceduri de lucru în domeniul inspecției fiscale, metodologiei și tematicii specifice de control, urmărind buna desfășurare a inspecțiilor fiscale realizate;</p> <p>c) stabilirea condițiilor și modalităților de determinare a prețurilor de transfer, elaborării de proceduri și metodologii de lucru în domeniile prețurilor de transfer, acordurilor de preț în avans și a soluțiilor fiscale individuale anticipate, a colaborării cu alte instituții abilitate, pentru realizarea sarcinilor ce revin ANAF în acest domeniu.</p>
1.3.6.3.	<p><i>Direcția Generală Antifraudă Fiscală</i></p> <p>Direcția Generală Antifraudă Fiscală (DGAF) exercită atribuții de prevenire și combatere a actelor și faptelor de evaziune fiscală și vamală, astfel:</p> <p>a) efectuează controale în toate spațiile în care se produc, se depozitează sau se comercializează bunuri și servicii ori se desfășoară activități care cad sub incidența actelor normative naționale, inclusiv transpuse din legislația comunitară, în vigoare cu privire la prevenirea, descoperirea și combaterea oricăror acte și fapte care sunt interzise de acestea;</p> <p>b) verifică, în condițiile legii, respectarea reglementărilor legale privind circulația mărfurilor pe drumurile publice, pe căi ferate și fluviale, în porturi, gări, autogări, aeroporturi, interiorul zonelor libere, în vecinătatea unităților vamale, antrepozite, precum și în alte locuri în care se desfășoară activități economice;</p> <p>c) verifică legalitatea activităților desfășurate, existența și autenticitatea documentelor justificative în activitățile de producție și prestări de servicii ori pe timpul transportului, depozitării și comercializării bunurilor și să aplice sigilii pentru asigurarea integrității bunurilor;</p> <p>d) dispune măsuri cu privire la confiscarea, în condițiile legii, a bunurilor a căror fabricație, depozitare, transport sau desfacere este ilicită, precum și a veniturilor realizate din activități comerciale ori prestări de servicii nelegale și să ridice documentele financiar-contabile și de altă natură care pot servi la dovedirea contravențiilor sau, după caz, a infracțiunilor;</p> <p>e) dispune luarea măsurilor asigurătorii ori de câte ori există pericolul ca debitorul să se sustragă de la urmărire sau să își ascundă, să își înstrăineze ori să își risipească patrimoniul, iar dacă în desfășurarea activității specifice constată împrejurări privind săvârșirea unor fapte prevăzute de legea penală în domeniul evaziunii fiscale, să sesizeze organele de urmărire penală;</p> <p>f) legitimează și stabilește identitatea administratorilor entităților controlate, precum și a oricăror persoane implicate în săvârșirea faptelor de fraudă și evaziune fiscală și vamală constatate și să solicite acestora explicații scrise, după caz;</p> <p>g) reține documente, solicită copii certificate de pe documentele originale, să preleveze probe, eșantioane, mostre și alte asemenea specimene și să solicite efectuarea expertizelor tehnice necesare finalizării actului de control;</p> <p>h) constată contravențiile și aplică sancțiunile corespunzătoare, potrivit competențelor prevăzute de lege;</p>

	<p>i) aplică măsurile prevăzute de normele legale, verifică din punct de vedere fiscal, documentează, întocmește acte de control operativ planificat sau inopinat privind rezultatele verificărilor, aplică măsurile prevăzute de normele legale și sesizează organele competente în vederea valorificării constatărilor;</p> <p>j) oprește mijloacele de transport, în condițiile legii, pentru verificarea documentelor de însoțire a bunurilor și a persoanelor transportate;</p> <p>k) solicită, în condițiile legii, date sau, după caz, documente, de la orice entitate privată și/sau publică, în scopul instrumentării și fundamentării constatărilor cu privire la săvârșirea unor fapte care contravin legislației în vigoare în domeniul financiar fiscal și vamal;</p> <p>l) efectuează verificări necesare prevenirii și descoperirii faptelor de fraudă, de evaziune fiscală și vamală;</p> <p>m) efectuează operațiuni de control tematic.</p> <p>În cadrul Direcției Generale Antifraudă Fiscală funcționează, pe lângă structurile de prevenire și control și <i>Direcția de combatere a fraudelor</i>, care acordă suport tehnic de specialitate procurorului în efectuarea urmăririi penale în cauzele având ca obiect infracțiuni economico-financiare.</p> <p>Inspectorii antifraudă, cu excepția celor din cadrul Direcției de combatere a fraudelor exercită următoarele operațiuni de control:</p> <p>a) operațiuni de control curent, se execută operativ și inopinat, pe baza legitimației de control, a insignei și a ordinului de serviciu permanent;</p> <p>b) operațiuni de control tematic, se execută în baza legitimației de control, a insignei și a ordinului de control tematic prin care se stabilesc obiectivele de verificat, entitățile supuse controlului, perioada asupra căreia se efectuează verificarea, durata și momentul declanșării controlului.</p> <p>Inspectorii antifraudă din cadrul Direcției de combatere a fraudelor efectuează, din dispoziția procurorului: constatări tehnico-științifice, care constituie mijloace de probă, în condițiile legii, investigații financiare în vederea indisponibilizării de bunuri și orice alte verificări în materie fiscală dispuse de procuror.</p>
1.3.6.4.	<i>Direcția Generală Administrare Mari Contribuabili</i>
	<p>Direcția Generală Administrare Mari Contribuabili (DGAMC) funcționează ca direcție generală în cadrul ANAF, având ca principală misiune creșterea eficienței administrării și colectării veniturilor bugetului de stat, monitorizării și asistării fiscale, precum și a controlului fiscal la marii contribuabili de pe întreg teritoriul țării.</p> <p>DGAMC are ca obiect de activitate ansamblul activităților de administrare fiscală a marilor contribuabili aflați în sfera de competență stabilită prin ordin al președintelui ANAF și asigură, în principal următoarele:</p> <p>a) prelucrarea titlurilor de creanță și stabilirea obligațiilor marilor contribuabili la bugetul general consolidat;</p> <p>b) organizarea și coordonarea activității de colectare a creanțelor bugetare, prin plata voluntară, executare silită, stingere a creanțelor fiscale prin celelalte modalități prevăzute de lege;</p> <p>c) calcularea și reținerea în sarcina marilor contribuabili a obligațiilor fiscale, majorări, majorări de întârziere, dobânzi și penalități datorate bugetului general consolidat și neachitate;</p> <p>d) aprobarea de compensări și/sau restituiri de impozite, taxe și alte venituri ale bugetului general consolidat;</p> <p>e) programarea, coordonarea, analiza și sinteza activității de inspecție fiscală la marii contribuabili;</p> <p>f) emiterea, în sarcina marilor contribuabili, ca urmare a inspecției fiscale, de decizii de impunere pentru plata obligațiilor la bugetul general consolidat;</p>

		<p>g) exercitarea controlului administrării și utilizării resurselor financiare și respectării reglementărilor financiar-contabile în activitatea desfășurată de agenții economici la care statul are calitatea de acționar;</p> <p>h) asistența marilor contribuabili, în scopul informării permanente asupra obligațiilor legale ce le revin.</p> <p>În cadrul DGAMC funcționează <i>Serviciul inspecție economico-financiară</i>, care are în principal următoarele atribuții:</p> <p>a) organizează, conduce și îndrumă acțiunile de inspecție economico-financiară organizate la operatorii economici la care statul, direct sau printr-o autoritate publică, are calitatea de acționar;</p> <p>b) exercită inspecția economico-financiară privind respectarea disciplinei economico-financiare și a modului de administrare și gestionare a mijloacelor materiale și a fondurilor financiare de către operatorii economici la care statul, direct sau printr-o autoritate publică, are calitatea de acționar;</p> <p>c) verifică, în vederea avizării, deconturile de subvenții/alocații la operatorii economici la care statul, direct sau printr-o autoritate publică, are calitatea de acționar;</p> <p>d) verifică respectarea prevederilor legale în ceea ce privește alocațiile bugetare, facilitățile, creditele interne și externe cu garanția statului;</p> <p>e) verifică respectarea reglementărilor financiar contabile și a celor economico-financiare în activitatea desfășurată de către operatorii economici la care statul, direct sau printr-o autoritate publică, are calitatea de acționar;</p> <p>f) dispune măsurile prevăzute de lege pentru prevenirea și înlăturarea abaterilor și deficiențelor constatate și aplică sancțiunile contravenționale prevăzute de legislația financiar-fiscală și contabilă;</p> <p>g) verifică modul de stabilire, evidențiere și plată integrală și la termen a obligațiilor față de bugetul general consolidat datorate de operatorii economici la care statul, direct sau printr-o autoritate publică, are calitatea de acționar.</p>
	<p>1.3.6.5.</p>	<p><i>Direcția Generală a Vămirilor</i></p> <p>Direcția Generală a Vămirilor (DGV) funcționează ca direcție generală în cadrul ANAF, având ca principală misiune aplicarea politicii vamale și în domeniul accizelor.</p> <p>DGV îndeplinește, în principal, următoarele atribuții:</p> <p>a) aplică, în domeniul vamal și pentru accize, măsurile specifice rezultate din programele guvernamentale și din reglementările vamale pentru accize și alte dispoziții aplicabile mărfurilor aflate sub supraveghere vamală și fiscală;</p> <p>b) urmărește și supraveghează respectarea reglementărilor vamale pe teritoriul țării și exercită controlul specific, potrivit legislației în vigoare;</p> <p>c) aplică prevederile Tarifului vamal și altor acte normative referitoare la acesta;</p> <p>d) aplică prevederile legale prin care se transpun directivele CE privind originea preferențială și nepreferențială a mărfurilor și elaborează metodologii pentru aplicarea acestor reguli;</p> <p>e) asigură aplicarea prevederilor cu caracter vamal din acordurile, convențiile și tratatele internaționale la care România este parte;</p> <p>f) urmărește aplicarea corectă a regulilor generale de interpretare a Nomenclaturii sistemului armonizat și de evaluare în vamă a mărfurilor, precum și a prevederilor actelor normative referitoare la taxele vamale, taxa pe valoarea adăugată, accize și alte drepturi vamale;</p> <p>g) acționează pentru îndeplinirea programelor privind integrarea vamală europeană;</p>

		<p>h) verifică modul de declarare, de către titularul operațiunii vamale sau de către reprezentantul său, a drepturilor de import și a altor drepturi legal datorate, reprezentând impozite și taxe care, potrivit legii, sunt în atribuția autorității vamale; încasează și virează aceste drepturi; stabilește diferențele și asigură încasarea, rambursarea sau remiterea acestora;</p> <p>i) controlează mijloacele de transport încărcate cu mărfuri de import, export sau aflate în tranzit, precum și bagajele însoțite ori neînsoțite ale călătorilor care trec frontiera și verifică legalitatea și regimul vamal al acestora; reține, în vederea confiscării, mărfurile care fac obiectul unor abateri de la legislația vamală;</p> <p>j) efectuează investigații, supravegheri și verificări, potrivit reglementărilor legale în vigoare, în cazurile în care sunt semnalate situații de încălcare a legislației vamale de către persoanele fizice și juridice; verifică registre, corespondența și alte forme de evidență, are dreptul de a cere oricărei persoane fizice sau juridice să prezinte documentația și informațiile privind operațiile vamale;</p> <p>k) exercită controlul ulterior, conform reglementărilor vamale;</p> <p>l) organizează și execută controlul respectării prevederilor legale privind supravegherea mișcării produselor accizabile pe teritoriul național;</p> <p>m) propune măsuri cu privire la îmbunătățirea activității de colectare și încasare a accizelor și de întărire a capacității de control, în închiderea circuitelor mișcării produselor accizabile;</p> <p>n) întreprinde măsurile speciale privind supravegherea producției, importului și circulației produselor accizabile, conform prevederilor Codului fiscal;</p> <p>o) controlează, în condițiile legii, mijloacele de transport încărcate sau susceptibile a fi încărcate cu produse accizabile aflate în mișcare intracomunitară, verifică îndeplinirea condițiilor legale cu privire la circulația intracomunitară de produse accizabile; verifică, în condițiile legii, pe timp de zi și de noapte, clădiri, depozite, terenuri, sedii și alte obiective și poate preleva probe, în vederea identificării și expertizării produselor accizabile;</p> <p>p) constată și sancționează faptele ce constituie contravenții, potrivit reglementărilor fiscale referitoare la regimul produselor accizabile și reține, în vederea confiscării, mărfurile care fac obiectul contravenției;</p> <p>q) efectuează investigații, supravegheri și verificări, potrivit reglementărilor în vigoare, în cazurile în care sunt semnalate situații de încălcare a legislației fiscale privind accizele;</p> <p>r) efectuează inspecția fiscală în domeniul produselor accizabile;</p> <p>s) organizează și aplică măsuri de supraveghere fiscală și efectuează controlul respectării prevederilor legale, naționale și comunitare, în cazul deplasării pe teritoriul național a produselor accizabile;</p> <p>t) îndeplinește atribuțiile prevăzute de reglementările fiscale privind procedura de gestionare a documentelor administrative de însoțire, întocmite în cazul deplasării produselor accizabile în regim suspensiv etc.</p>
1.3.6.6.		<i> Direcțiile Generale Regionale ale Finanțelor Publice </i>
		<p>Direcțiile Generale Regionale ale Finanțelor Publice (DGRFP) sunt unități teritoriale cu personalitate juridică, în subordinea ANAF, prin care se realizează, în mod unitar, strategia și programul Guvernului în domeniul finanțelor publice și se aplică politica fiscală a statului.</p> <p>DGRFP îndeplinesc în principal, următoarele atribuții:</p> <p>a) desfășoară ansamblul activităților de administrare fiscală a contribuabililor, respectiv: înregistrarea fiscală, declararea, stabilirea, colectarea și verificarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative</p>

	<p>fiscale, precum și asistența și îndrumarea contribuabililor în aplicarea legislației fiscale;</p> <p>b) organizează, în conformitate cu prevederile legale, activitatea de trezorerie și de contabilitate publică la nivel teritorial, asigurând încasarea veniturilor și efectuarea cheltuielilor pe bugete, precum și exercitarea controlului prevăzut de normele legale;</p> <p>c) verifică și avizează, potrivit legislației, documentele justificative prezentate de agenții economici, în care se solicită acordarea de subvenții, prime, diferențe de preț de la bugetul general consolidat;</p> <p>d) desfășoară acțiuni de inspecție economico-financiară la operatorii economici, respectiv regii autonome, societăți și companii naționale și la societăți comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, așa cum sunt definiți la art. 3 pct. 5 din OUG nr. 94/2011;</p> <p>e) realizează indicatorii de performanță și programele de încasări a veniturilor bugetare și reducere a arieratelor bugetare transmise de ANAF;</p> <p>f) desfășoară activitatea de informare, educare și asistență a contribuabililor;</p> <p>g) asigură păstrarea secretului fiscal și a confidențialității documentelor și informațiilor gestionate, în condițiile legii etc.</p>
2.	Alte autorități de control din administrația publică centrală
	<p>În cadrul administrației publice centrale există și alte autorități de control care acționează pentru prevenirea, constatarea și sancționarea încălcării prevederilor legale în domenii specifice, precum: Autoritatea Națională pentru Reglementarea și Monitorizarea Achizițiilor Publice; Inspekția Muncii; Agenția Națională pentru Plăți și Inspekție Socială; Consiliul Concurenței; Autoritatea Națională pentru Protecția Consumatorilor; Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor; Garda Națională de Mediu; Inspectoratul de Stat în Construcții; Autoritatea Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor etc.</p>
Secțiunea C	
CONTROLUL FINANCIAR PUBLIC INTERN ÎN ADMINISTRAȚIA PUBLICĂ LOCALĂ	
1.	Controlul exercitat de Prefect și Instituția prefectului
	<p>Prefectul este reprezentantul Guvernului în plan teritorial, fiind garantul respectării legii și ordinii publice la nivel local.</p> <p>Prefectul conduce serviciile publice deconcentrate ale ministerelor și ale celorlalte organe ale administrației publice centrale din subordinea Guvernului, organizate la nivelul unităților administrativ-teritoriale.</p> <p>În domeniul controlului, prefectul îndeplinește, în principal, următoarele atribuții:</p> <p>a) asigură, la nivelul județului sau, după caz, al municipiului București, aplicarea și respectarea Constituției, a legilor, a ordonanțelor și a hotărârilor Guvernului, a celorlalte acte normative, precum și a ordinii publice;</p> <p>b) acționează pentru realizarea în județ, respectiv în municipiul București, a obiectivelor cuprinse în Programul de guvernare, dispunând măsurile necesare pentru îndeplinirea lor, în conformitate cu competențele și atribuțiile ce îi revin potrivit legii;</p> <p>c) verifică legalitatea actelor administrative ale consiliului județean, ale consiliului local sau ale primarului.</p> <p>Prefectul poate verifica măsurile întreprinse de primar sau de președintele consiliului județean, în calitatea lor de reprezentanți ai statului în unitățile administrativ-teritoriale și poate sesiza organele competente, în condițiile legii.</p> <p>Pentru exercitarea de către prefect a prerogativelor ce-i revin, este organizată și funcționează <i>Instituția prefectului</i>, care are personalitate juridică, patrimoniu și buget propriu. Sediul Instituției prefectului este în municipiul reședință de județ, respectiv în municipiul București, în cazul Prefecturii municipiului București și a Prefecturii Ilfov.</p> <p>În cadrul Instituției prefectului este organizată și funcționează Cancelaria prefectului. În</p>

	îndeplinirea atribuțiilor ce-i revin, prefectul emite ordine cu caracter individual sau normativ.
2.	Controlul exercitat de Primar
	<p>Primarul reprezintă autoritatea executivă în administrația publică locală și reprezintă unitatea administrativ-teritorială, unde a fost ales, în relațiile cu alte autorități publice.</p> <p>În domeniul finanțelor publice locale și controlului financiar public intern primarul îndeplinește, în principal, următoarele atribuții:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) elaborează proiectele de strategii privind starea economică, socială și de mediu a unității administrativ-teritoriale și le supune aprobării consiliului local; b) prezintă consiliului local un raport anual privind starea economică, socială și de mediu a unității administrativ-teritoriale; c) întocmește proiectul bugetului local și contul de închidere a exercițiului bugetar și le supune spre aprobare consiliului local; d) urmărește și raportează execuția bugetului local pe parcursul anului; e) angajează, lichidează și ordonancează cheltuielile bugetului local, pentru care îndeplinește calitatea de ordonator principal de credite; f) organizează activitatea de constatare, control, urmărire și încasare a impozitelor și taxelor locale, precum și a oricăror altor venituri ale unității administrativ-teritoriale, unde este ales; g) verifică, prin compartimentele de specialitate, corecta înregistrare fiscală a contribuabililor la organul fiscal teritorial pentru impozitele și taxele locale; h) ia măsuri pentru asigurarea inventarierii, evidenței statistice, inspecției și controlului efectuării serviciilor publice de interes local; i) ia măsuri pentru buna administrare a bunurilor din proprietatea publică și privată a unității administrativ-teritoriale etc. <p>Pentru aducerea la îndeplinire a atribuțiilor date în competență, primarul beneficiază de un aparat de specialitate, în componența căruia intră și structura de specialitate în care se desfășoară activitățile referitoare la stabilirea și înregistrarea creanțelor aferente bugetului local, colectarea, urmărirea și controlul sincerității declarațiilor de impozite și taxe locale.</p>

MARCEL GHIȚĂ,

SAS CONSTANTIN,

DIRECTOR

CONTROLOR FINANCIAR SEF

Unitatea Centrala de Armonizare
pentru Auditul Public Intern

Unitatea Centrala de Armonizare
a Sistemelor de Management
Financiar și Control

DEFINIȚII PRIVIND TERMENI UTILIZAȚI ÎN CADRUL STRATEGIEI

Concept	Definiție	Stabilită prin:
Audit public intern	Activitate funcțional-independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere, concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile entității publice; ajută entitatea publică să-și îndeplinească obiectivele, printr-o abordare sistematică și metodică, evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea managementului riscului, a controlului și a proceselor de guvernantă.	Legea nr. 672/2002
Auditul performanței	Examinează dacă criteriile stabilite pentru implementarea obiectivelor și sarcinilor entității publice sunt corecte pentru evaluarea rezultatelor și apreciază dacă rezultatele sunt conforme cu obiectivele.	OMFP nr. 38/2003
Auditul de regularitate	Reprezintă examinarea acțiunilor asupra efectelor financiare pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, sub aspectul respectării ansamblului principiilor, regulilor procedurale și metodologice conform normelor legale.	OMFP nr. 38/2003
Auditul de sistem	Reprezintă o evaluare de profunzime a sistemelor de conducere și control intern, cu scopul de a stabili dacă acestea funcționează economic, eficiente și eficiente, pentru identificarea deficiențelor și formularea de recomandări pentru corectarea acestora.	OMFP nr. 38/2003
Control intern	Reprezintă totalitatea politicilor și procedurilor elaborate și implementate de managementul entității publice pentru a asigura: atingerea obiectivelor entității într-un mod economic, eficient și eficace; respectarea regulilor specifice domeniului, a politicilor și deciziilor managementului; protejarea bunurilor și informațiilor; prevenirea și depistarea fraudelor și erorilor; calitatea documentelor contabile; precum și furnizarea, în timp util, de informații de încredere pentru management.	Legea nr. 672/2002
Control financiar public intern (CFPI)	Reprezintă întregul sistem de control intern din sectorul public, format din sistemele de control ale entităților publice, ale altor structuri abilitate de Guvern și din unitățile centrale responsabile cu armonizarea și implementarea principiilor și standardelor de control și de audit.	Legea nr. 672/2002
Economicitate	Minimizarea costului resurselor alocate pentru atingerea rezultatelor estimate ale unei activități, cu menținerea calității corespunzătoare a acestor rezultate.	Legea nr. 672/2002 OG nr. 119/1999
Eficacitate	Gradul de îndeplinire a obiectivelor programate pentru fiecare dintre activități și raportul dintre efectul proiectat și rezultatul efectiv al activității respective.	Legea nr. 672/2002 OG nr. 119/1999
Eficiență	Maximizarea rezultatelor unei activități în relație cu resursele	Legea nr.

	utilizate.	672/2002 OG nr. 119 1999
Independență funcțională	Statutul special al auditorului intern sau extern și al controlului delegat îi conferă posibilitatea de a lua o decizie profesională liberă de orice influență din partea instituțiilor care conduc organismul controlat sau care fac obiectul unui audit. Acest concept implică o respectare a echilibrului dintre responsabilitățile gestiunii entității publice și a celor ce efectuează controlul sau auditul.	OG nr. 119/ 1999
Standarde de control intern/managerial	Un set de reguli de management, pe care toate entitățile publice trebuie să le urmeze, constituind un sistem de referință în raport cu care se evaluează sistemul de control intern/managerial, se identifică zonele și direcțiile de schimbare. Obiectivul standardelor este de a crea un model de control intern/managerial uniform și coerent.	OMFP nr. 946/2005

CADRUL NORMATIV GENERAL AL CFPI ÎN ROMÂNIA

Nr. crt.	Denumire act normativ
1.	Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare
2.	Legea 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare
3.	Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare
4.	Legea nr. 61/2011 privind organizarea și funcționarea Departamentului pentru Lupta Antifraudă
5.	OUG nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora, cu modificările și completările ulterioare
6.	OG nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare
7.	HG nr. 235/2003 pentru aprobarea Normelor privind modul de nominalizare a membrilor Comitetului pentru Audit Public Intern
8.	HG nr. 457/2008 privind cadrul instituțional de coordonare și de gestionare a instrumentelor structurale, cu modificările și completările ulterioare
9.	HG nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare
10.	HG nr. 738/2011 pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare al Departamentului pentru Lupta Antifraudă
11.	HG nr. 875/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor OUG nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora, cu modificările și completările ulterioare
12.	HG nr. 1259/2012 pentru aprobarea Normelor privind coordonarea și desfășurarea proceselor de atestare națională și de pregătire profesională continuă a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice
13.	HG nr. 1183/2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern
14.	HG 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
15.	HG nr. 101/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare
16.	OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare
17.	OMFP nr. 769/2003 pentru aprobarea procedurii de avizare a numirii/destituirii șefilor compartimentelor de audit public intern din entitățile publice
18.	OMFP nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare
19.	OMFP nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern
20.	OMFP nr. 1702/2005 pentru aprobarea și exercitarea activității de consiliere
21.	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 managerial, republicat, cu modificările și completările ulterioare
22.	OMFP nr. 2426/2008 pentru aprobarea procedurilor operaționale privind: „Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat”; „Organizarea și exercitarea monitorizării și instituțiile publice la care controlul preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale”; „Emiterea acordurilor MFP-UCASMFC privind numirea, suspendarea, destituirea sau schimbarea personalului care desfășoară activități de control financiar preventiv propriu”; „Emiterea avizelor MFP-UCASMFC privind normele metodologice specifice pentru organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu”; „Sistemul de raportare și analiză a rezultatelor acțiunilor de introducere a sistemului de management financiar și control la instituțiile publice” revizuite în 2009
23.	OMFP nr. 3646/2008 pentru aprobarea procedurilor operaționale privind: „Actualizarea Documentului strategic în domeniul controlului financiar public intern, capitolul audit intern”; „Identificarea sistematică, documentarea și analizarea elementelor de dezvoltare a cadrului normativ, în domeniul auditului public intern”; „Realizarea și actualizarea ghidurilor practice privind activitatea de audit public intern”; „Realizarea Codului privind conduita etică a auditorului intern”; „Realizarea și actualizarea Cartei auditului intern”; „Avizarea normelor proprii entităților publice centrale, în domeniul auditului intern”; „Realizarea și actualizarea cadrului de competențe al auditorilor interni din sectorul public”; „Realizarea programului de formare profesională a auditorilor interni din sectorul public”; „Raportarea recomandărilor neînsușite de către conducătorul entității publice”; „Avizarea numirii șefilor compartimentelor de audit intern din entitățile publice”; „Avizarea destituirii șefilor compartimentelor de audit intern din entitățile publice”; „Avizarea manualelor entităților publice centrale, pentru auditarea fondurilor externe”
24.	OMFP nr. 998/2008 pentru aprobarea procedurii de sistem „Realizarea procedurilor formalizate pe activități” P.S.-00, cu modificările ulterioare
25.	OMFP nr. 2434/2010 pentru aprobarea Ediției II, Revizia 1 a procedurii operaționale privind „Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat”
26.	OMFP nr. 1190/2011 pentru aprobarea Codului etic al profesiei de controlor delegat
27.	OMFP nr. 2386/2011 pentru aprobarea procedurii operaționale privind „Monitorizarea, consilierea/îndrumarea metodologică și raportarea cu privire la dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial la instituțiile publice” și „Sistemul de raportare a activității de control financiar preventiv/monitorizare și a stadiului implementării controlului intern/managerial la nivelul instituțiilor publice
28.	OMFP nr. 1476/2012 pentru aprobarea Ediției II, Revizia 1 a Procedurii de sistem privind „Managementul riscului” P.S.-12
29.	OMFP nr. 1735/2012 pentru aprobarea Ediției II, Revizia 1 a procedurii operaționale privind „Organizarea și exercitarea monitorizării operațiunilor la instituțiile publice la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale”

PROGRAM

de măsuri stabilite pentru implementarea Strategiei CFPI pentru perioada 2014 - 2016

Nr. crt.	Obiective	Acțiuni	Responsabili	Perioada implementare:		
				2014	2015	2016
1. DIRECȚII DE ACȚIUNE PENTRU CONSOLIDAREA CFPI						
1.1.	Consolidarea bazei juridice de reglementare a domeniului CFPI	<ul style="list-style-type: none"> Actualizarea 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 și completările ulterioare; 	UCASMFC	X	X	X
		<ul style="list-style-type: none"> Actualizarea OMFP nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv; 	UCASMFC	X		
		<ul style="list-style-type: none"> Completarea cadrului legal al auditului public intern cu reglementări referitoare la înființarea comitetelor de audit intern. 	UCAAPI	X		
1.2.	Dezvoltarea metodologiilor și procedurilor pentru CFPI în vederea alinierii acestora la standardele europene și la buna practică internațională în domeniu	<ul style="list-style-type: none"> Elaborarea ghidului practic de evaluare a CFP în entitățile publice, care să fie utilizat de UCAAPI în misiunile de audit intern privind progresele înregistrate în asigurarea condițiilor pentru integrarea CFP în sfera răspunderii manageriale; 	UCAAPI UCASMFC		X	
		<ul style="list-style-type: none"> Actualizarea ghidurilor practice privind derularea de misiuni de audit intern pentru funcțiile suport din entitățile publice; 	UCAAPI	X	X	
		<ul style="list-style-type: none"> Elaborarea îndrumarului privind dimensionarea compartimentelor de audit public intern; 	UCAAPI		X	
		<ul style="list-style-type: none"> Elaborarea de ghiduri practice de implementare pentru standardele de control intern/managerial cu grad de implementare neadecvat. 	UCASMFC	X		
1.3.	Participarea la perfecționarea pregătirii	<ul style="list-style-type: none"> Stabilirea tematicilor de curs; 	UCAAPI UCASMFC	X	X	X

	profesionale a personalului cu atribuții în sistemele de control intern/managerial, inclusiv audit intern, prin programe organizate la nivelul SFPV.	<ul style="list-style-type: none"> Elaborarea planului de pregătire profesională; 	UCAAPI UCASMFC	X	X	X
		<ul style="list-style-type: none"> Organizarea de cursuri și seminarii care abordează problematica controlului intern/managerial și auditului public intern; 	UCAAPI UCASMFC	X	X	X
		<ul style="list-style-type: none"> Asigurarea cu lectori a seminariilor în limita disponibilităților și a aprobărilor date de conducerea ministerului. 	UCAAPI UCASMFC	X	X	X
1.4.	Consolidarea cooperării cu autorități și instituții publice în vederea creșterii eficienței funcției de audit intern și a sistemului de control intern/managerial.	<ul style="list-style-type: none"> Consolidarea colaborării între DLAF și MFP (UCAAPI) în vederea asigurării unei protecții efective și echivalente a intereselor financiare ale UE în România; 	UCAAPI	X	X	X
		<ul style="list-style-type: none"> Colaborarea între MFP și CC în baza Protocolului de colaborare încheiat și valorificarea rezultatelor cooperării, în procesul de consolidare a CFPI în România. 	UCAAPI UCASMFC	X	X	X
1.5.	Integrarea CFP în sfera răspunderii manageriale la toate instituțiile publice, în baza evaluării efectuate de UCAAPI pe măsură ce se elimină riscurile în administrarea fondurilor publice de către ordonatorii de credite	<ul style="list-style-type: none"> Evaluarea progreselor înregistrate în asigurarea condițiilor pentru integrarea CFP în sfera răspunderii manageriale; 	UCAAPI	X	X	X
		<ul style="list-style-type: none"> Întărirea independenței funcționale și ridicarea gradului de pregătire profesională a controlorilor, precum și prin îndrumarea realizată de către UCASMFC. După integrarea CFP în sfera răspunderii manageriale UCASMFC își va concentra atenția spre îndrumarea și monitorizarea activităților de control și management financiar la entitățile publice importante (autorități publice centrale, instituții autonome etc.), inclusiv asupra operațiunilor financiare cu risc ridicat, pe supravegherea procesului bugetar și, în special, pe monitorizarea și îndrumarea personalului și structurilor cu atribuții în domeniul sistemelor de control intern/managerial. 	UCASMFC	X	X	X
1.6.	Asigurarea funcției de Autoritate de audit în cadrul mecanismului financiar SEE	<ul style="list-style-type: none"> Realizarea de misiuni de audit operațional la beneficiarii de proiecte finanțate prin mecanismul financiar SEE 2004-2009; 	UCAAPI	X	X	X

	2004-2009 și Norwegian 2009-2014	<ul style="list-style-type: none"> Evaluarea conformității cu reglementările europene a sistemului de management și control instituit la nivelul structurilor entităților implicate în gestionarea asistenței financiare acordată României prin mecanismul financiar SEE. 	UCAAPI	X	X	X
1.7.	Dezvoltarea activității de evaluare a funcției de audit intern	<ul style="list-style-type: none"> Actualizarea și implementarea ghidului privind evaluarea activității de audit intern; 	UCAAPI	X		
		<ul style="list-style-type: none"> Evaluarea modului de implementare și de desfășurare a activității de audit intern în cadrul entităților din administrația publică centrală și locală, prin monitorizarea implementării și exercitării auditului intern și verificarea respectării normelor, instrucțiunilor și a Codului privind conduita etică a auditorului intern de către compartimentele de audit public intern; 	UCAAPI	X	X	X
		<ul style="list-style-type: none"> Dezvoltarea unui sistem de raportare a activității de audit intern, care să asigure o mai bună comunicare a rezultatelor activității de audit intern și a problemelor survenite în desfășurarea acestei activități. 	UCAAPI	X	X	X
2.	DIRECȚII DE ACȚIUNE PENTRU ELIMINAREA DEFICIENȚELOR ÎN ACTIVITATEA CFPI					
2.1.	Creșterea gradului de implementare a auditului intern în administrația publică locală prin dezvoltarea sistemului de cooperare pentru a asigura evaluarea modului de utilizare a banului public.	<p>a) Asigurarea consultanței necesare în vederea încheierii acordurilor de cooperare în realizarea funcției de audit intern și sprijinirea implementării acestora, în special a entităților care au asigurat activitatea de audit intern pe bază de contracte de prestări servicii, inclusiv prin acțiuni de monitorizare;</p>	UCAAPI	X	X	X
		<ul style="list-style-type: none"> Îndrumarea compartimentelor de audit intern în vederea realizării activităților de audit intern prin asociere; 	UCAAPI	30 zile de la solicitare	30 zile de la solicitare	30 zile de la solicitare
		<ul style="list-style-type: none"> Misiuni de monitorizare a stadiului de implementare a auditului intern prin cooperare și asigurarea de îndrumări metodologice privind funcționalitatea activității de audit intern în cadrul structurilor asociative ale autorităților publice locale. 	UCAAPI	X		
2.2.	Implementarea sistemului de atestare a auditorilor interni	<ul style="list-style-type: none"> Evaluarea dosarelor depuse în vederea obținerii certificatului de atestare; 	UCAAPI	X	X	X

	din sectorul public și a persoanelor fizice.	<ul style="list-style-type: none"> Asigurarea Secretariatului tehnic al Comisiei de atestare; 	UCAAPI	X	X	X
		<ul style="list-style-type: none"> Eliberarea certificatelor de atestare. 	UCAAPI	X	X	X
2.3.	Acțiunea concertată în vederea organizării/ operaționalizării structurilor cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică la nivelul tuturor entităților publice aflate în subordinea/ coordonarea/sub autoritatea administrației centrale, care să realizeze funcțiile de armonizare, coordonare, îndrumare metodologică, monitorizare și raportare privind sistemele proprii de control intern/managerial.	<ul style="list-style-type: none"> Actualizarea actelor de decizie internă privind componența, modul de organizare și de lucru, precum și alte elemente privind structurile cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică, având în vedere și măsurile de reorganizare a administrației publice centrale; 	UCASMFC	Permanent	Permanent	Permanent
		<ul style="list-style-type: none"> Elaborarea și actualizarea de programe de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial la nivelul tuturor entităților publice, care să cuprindă obiective, acțiuni, responsabilități, termene, precum și alte măsuri necesare dezvoltării acestuia, cum ar fi elaborarea și aplicarea procedurilor formalizate pe activități, perfecționarea profesională, managementul riscului etc.; 	UCASMFC	Permanent	Permanent	Permanent
		<ul style="list-style-type: none"> Raportarea semestrială/anuală cu privire la stadiul implementării și dezvoltării sistemelor de control intern/managerial. 	UCASMFC	Permanent	Permanent	Permanent
2..4.	Îndrumarea și monitorizarea de către UCASMFC a activității structurilor cu atribuții în armonizarea sistemelor de control intern/managerial din entitățile publice centrale, inclusiv monitorizarea la nivelul entităților publice aflate în subordinea/coordonarea/sub autoritatea acestora și a raportărilor cu privire la stadiul dezvoltării sistemelor	<ul style="list-style-type: none"> Asigurarea pregătirii profesionale a personalului de specialitate cu atribuții în domeniul sistemelor de control intern/managerial din entitățile publice aflate în subordinea/coordonarea/sub autoritatea administrației publice centrale; 	UCASMFC	Permanent	Permanent	Permanent
		<ul style="list-style-type: none"> Intensificarea acțiunilor de analiză și verificare, desfășurate de controlorii delegați la ordonatorii de credite, în vederea identificării situațiilor de risc a banului public; propunerea de măsuri concrete – îndeosebi modificarea de prevederi ale unor acte normative, care să conducă la creșterea eficienței folosirii fondurilor publice și la îmbunătățirea mediului de control intern/managerial prin implementarea standardelor de control intern/managerial; 	UCASMFC	Permanent	Permanent	Permanent

	de control intern/managerial.	<ul style="list-style-type: none"> Analiza rezultatelor acțiunilor controlorilor delegați în activitățile de CFPD, monitorizare și consiliere/îndrumare metodologică a implementării/dezvoltării sistemelor de control intern/managerial la instituțiile publice și formularea de propuneri de îmbunătățire a activității acestora și, în mod special, de urmărire a implementării acestor propuneri; 	UCASMFC	Permanent	Permanent	Permanent
		<ul style="list-style-type: none"> Organizarea de reuniuni de schimb de experiență cu instituțiile care au deja un sistem de control managerial funcțional de câțiva ani de zile; 	UCASMFC	Permanent	Permanent	Permanent
		<ul style="list-style-type: none"> Sprijinul serviciilor funcționale ale ordonatorilor de credite pentru întocmirea procedurilor operaționale și a procedurilor de sistem conform bunelor practici. 	UCASMFC	Permanent	Permanent	Permanent
2.5.	Înființarea comitetelor de audit intern în cadrul entităților publice centrale care derulează anual un buget de peste 2 mld. de lei.	b) Elaborarea Normelor privind înființarea Comitetelor de audit intern;	UCAAPI	X		
		<ul style="list-style-type: none"> Asigurarea îndrumării necesare. 	UCAAPI	30 zile de la data solicitării	30 zile de la data solicitării	30 zile de la data solicitării
2.6.	Asigurarea evidenței auditorilor publici interni și a persoanelor fizice atestate.	c) Constituirea Registrului de evidență a auditorilor interni și a persoanelor fizice atestate;	UCAAPI	X	X	X
		<ul style="list-style-type: none"> Completarea registrului în funcție de realizarea procesului de atestare. 	UCAAPI	X	X	X
2.7.	Creșterea gradului de implicare a auditorilor interni în prevenirea, identificarea și raportarea iregularităților.	<ul style="list-style-type: none"> Asigurarea unei pregătiri profesionale corespunzătoare în domeniu. 	Structurile de audit public intern	Permanent	Permanent	Permanent

MARCEL GHIȚĂ,

DIRECTOR

Unitatea Centrala de Armonizare
pentru Auditul Public Intern

SAS CONSTANTIN,

CONTROLOR FINANCIAR SEF

Unitatea Centrala de Armonizare
a Sistemelor de Management
Financiar și Control