


	<p>SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI</p> <p>Nr. din2018</p>		<p>MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE</p> <p>Nr..... din2018</p>
--	---	--	--

STRATEGIA

DEZVOLTĂRII CONTROLULUI FINANCIAR PUBLIC INTERN ÎN ROMÂNIA ACTUALIZATĂ 2017-2020

București,

CUPRINS

1. INTRODUCERE	3
2. SCOP	3
3. OBIECTIV	4
4. COMPONENTELE CONTROLULUI PUBLIC INTERN	5
4.1. Sistemele de control intern managerial	5
4.2. Auditul public intern	6
4.3. Coordonarea și armonizarea centralizată a controlului intern managerial și a auditului public intern	7
4.3.1. Direcția Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale	7
4.3.2. Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern	7
5. TIPURI DE CONTROALE CFPI	9
5.1. Controlul intern managerial	9
5.2. Auditul Public Intern	10
5.3. Controlul financiar preventiv	11
5.4. Controlul financiar de gestiune	13
5.5. Controlul intern asupra fondurilor comunitare	14
6. ANALIZA SISTEMULUI CFPI	15
6.1. Considerații privind sistemul de control intern managerial	15
6.2. Considerații privind auditul public intern	16
6.3. Analiza SWOT	18
6.3. Direcții de acțiune	21
7. CONCLUZII	25
<i>Anexa 1 Program de măsuri pentru implementarea strategiei CFPI pentru perioada 2017-2020</i>	27

LISTA ABREVIERILOR

Nr. ert.	Abreviere	Denumire
	AAIR	Asociația Auditorilor Interni din România
1.	CM	Comisia de monitorizare
2.	COSO	Comitetul de Sponsorizare al Organizațiilor
3.	CC	Curtea de Conturi
4.	CFP	Control Financiar Preventiv
5.	CFPD	Control Financiar Preventiv Deleat
6.	CFPP	Control Financiar Preventiv Propriu
7.	CFPI	Control Financiar Public Intern
8.	DCIMRI	Direcția de Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale
9.	DGRFP	Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
10.	EGR	Echipe de gestionare a riscurilor
11.	HG	Hotărârea Guvernului
12.	MFP	Ministerul Finanțelor Publice
13.	MO	Monitorul Oficial
14.	MF	Mecanism Financiar
15.	OG	Ordonanță de Guvern
16.	OUG	Ordonanță de urgență a Guvernului
17.	OMFP	Ordin al ministrului finanțelor publice
18.	OMFE	Ordin al ministrului finanțelor și economiei
19.	OSGG	Ordin al Secretariatului General al Guvernului
20.	PCER	Programul de Cooperare Elvețiano-Român
21.	PEMPAL	Public Expenditure Management Peer Assisted Learning
22.	RR	Registrul de riscuri
23.	SCIM	Sistemul de control intern managerial
24.	SEE	Spațiul Economic European
25.	SGG	Secretariatul General al Guvernului
26.	UCAAPI	Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern
27.	UE	Uniunea Europeană

1. INTRODUCERE

După obținerea statutului de membru al Uniunii Europene (UE), România a *elaborat și aplicat o strategie unitară în domeniul controlului financiar public intern în concordanță cu standardele și practicile comunitare în domeniu.*

Controlul financiar public intern 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 responsabile cu armonizarea și implementarea principiilor și standardelor de control și audit”*.¹

În acest sens, controlul financiar public intern este un *proces integrat, 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.*

Prin dezvoltarea controlului financiar public intern în România se urmărește *crearea unui sistem unitar de control intern, care să definească arhitectura formelor de control intern aplicabile la nivelul entităților publice, inclusiv auditul public intern și care să implice toate entitățile și autoritățile publice. Aceasta trebuie să asigure mecanisme pertinente de gestiune a fondurilor publice și de administrare a patrimoniului public, inclusiv a fondurilor comunitare.*

2. SCOP

Scopul controlului financiar public intern îl reprezintă *asigurarea legalității, regularității și conformității operațiunilor, identificarea slăbiciunilor care au generat erori, au permis apariția fraudei, gestiunii defectuoase sau frauduloase și propunerea de măsuri pentru creșterea gradului de implementare sau funcționalitate a controlului intern.*

Pentru aceasta, prin strategia elaborată se urmărește dezvoltarea controlului financiar public intern în concordanță cu standardele de management europene și internaționale și buna practică în domeniu. *Direcțiile de dezvoltare, stabilite pe un orizont de timp scurt și mediu, urmăresc în principal următoarele:*

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

b) *întărirea capacității instituționale în vederea implementării de către toate entitățile publice a cadrului legislativ elaborat în domeniu;*

c) *dezvoltarea controlului intern în cadrul fiecărei entități publice, astfel încât să asigure, în mod eficient, prevenirea iregularităților și recuperarea pierderilor cauzate de nereguli sau fraude;*

d) *consolidarea auditului public intern, astfel încât să reprezinte un instrument la îndemâna managementului cu ajutorul căruia să urmărească funcționalitatea și eficacitatea controlului intern în cadrul entității publice;*

e) *formarea profesională a persoanelor cu responsabilități în elaborarea, coordonarea, implementarea, evaluarea și monitorizarea controlului public intern.*

¹ Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare

De asemenea, responsabilitatea managerială este definită în cadrul controlului financiar public intern ca un *proces prin care conducătorii, de la toate nivelurile, sunt răspunzători pentru buna gestiune financiară, legalitatea administrării fondurilor publice și a patrimoniului public*, precum și pentru deciziile și acțiunile întreprinse pentru realizarea obiectivelor entității publice din care fac parte.

3. OBIECTIV

Obiectivul general al strategiei controlului financiar public intern este ca, pe baza analizei diagnostic a organizării și funcționării controlului intern în entitățile publice, să se prezinte stadiul actual de implementare a procesului și în funcție de aceasta direcțiile pentru consolidarea și dezvoltarea controlului financiar public intern în sectorul public din România.

Sistemul de control intern managerial, adoptat în sistemul public din țara noastră, potrivit cadrului de reglementare în vigoare², 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 auditare*.

Adoptarea cadrului COSO în practica entităților publice are în vedere construirea unui sistem de control intern solid, funcționarea independentă a auditului public intern și asigurarea că sistemele de control intern implementate la nivelul entităților publice sunt adecvate și previn sau limitează erorile și fraudă.

4. COMPONENTELE CONTROLULUI FINANCIAR PUBLIC INTERN

Implementarea controlului financiar public intern, ca instrument al bunei guvernante în sectorul public, include:

- a) *sistemele de control intern managerial;*
- b) *auditul public intern;*
- c) *coordonarea și armonizarea centralizată a acestor componente, menționate anterior.*

Coordonarea și armonizarea sistemelor de control intern managerial și de audit public intern este atribuită în cadrul a două structuri constituite, responsabile de îndrumarea, coordonarea, supravegherea și implementarea principiilor și standardelor de control intern managerial și de audit public intern, respectiv:

- *Direcția Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale*, organizată și care funcționează în cadrul Secretariatului General al Guvernului.
- *Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern*, organizată și care funcționează în cadrul Ministerului Finanțelor Publice;

4.1. Sistemele de controlul intern managerial

Controlul intern managerial reprezintă 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 publice în mod economic,

² OSGG nr. 200/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern, cu modificările și completările ulterioare

*eficient și eficace; acesta include, de asemenea, structurile organizatorice, metodele și procedurile.*³

În contextul principiilor generale de bună practică regăsite în legislația comunitară, controlului intern i se asociază o accepțiune mai largă, acesta fiind **privit ca o funcție managerială**, și nu ca o funcție de verificare.

Legislația în domeniul controlului intern definește, în mare parte, *principii generale de bună practică, acceptate pe plan internațional* și în Uniunea Europeană. Modalitatea în care aceste principii se transpun în sistemele de control intern este specifică fiecărei țări, fiind determinată de condițiile legislative, administrative, culturale etc.

Organizarea sistemului de control intern managerial al oricărei entități publice are în vedere gruparea obiectivelor în trei categorii, respectiv:

- a) *obiective cu privire la eficacitatea și eficiența funcționării*, cuprind obiectivele legate de scopurile entității publice și de utilizarea în condiții de economicitate, eficacitate și eficiență a resurselor, include și obiectivele privind protejarea resurselor entității publice de utilizare inadecvată sau de pierderi, precum și identificarea și gestionarea pasivelor;
- b) *obiective cu privire la fiabilitatea informațiilor externe și interne*, cuprind obiectivele legate de organizarea unei contabilități adecvate, de asigurarea calității informațiilor utilizate în entitatea publică sau difuzate către terți, precum și de protejarea documentelor împotriva a două categorii de fraude: disimularea fraudei și distorsionarea rezultatelor;
- c) *obiective cu privire la conformitatea cu legile, regulamentele și politicile interne*, cuprind obiectivele legate de asigurarea că activitățile entității se desfășoară în conformitate cu obligațiile impuse de legi și de regulamente și cu respectarea politicilor interne.

Proiectarea, implementarea și dezvoltarea unui sistem de control intern viabil sunt posibile cu condiția ca sistemul să respecte următoarele cerințe:

- a) *să fie adaptat dimensiunii, complexității și mediului specific entității;*
- b) *să vizeze toate nivelurile de conducere și toate activitățile/operațiunile;*
- c) *să fie construit cu același „instrumentar” în toate entitățile publice;*
- d) *să ofere asigurări rezonabile că obiectivele entității vor fi atinse;*
- e) *costurile aplicării sistemului de control intern să fie inferioare beneficiilor rezultate din acesta;*
- f) *să fie guvernat de regulile minimale de management cuprinse în standardele de control intern managerial.*

Sistemul de control intern managerial al oricărei entități publice **operează cu o diversitate de procedee, mijloace, acțiuni, dispoziții**, care privesc toate aspectele legate de activitățile entității, stabilite și implementate de conducerea entității pentru a-i permite deținerea unui bun control asupra funcționării entității în ansamblul ei, precum și a fiecărei activități/operațiuni în parte. *Instrumentarul de control intern poate fi clasificat în șase grupe mari: obiective; mijloace; sistem informațional; organizare; proceduri; control.*

4.2. Auditul public intern

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

³ Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare

Sistemul de control financiar public intern în țara noastră pune în prim plan **organizarea și funcționarea independentă a auditului public intern**, astfel încât să asigure că sistemele de control intern managerial implementate sunt adecvate și previn sau limitează erorile și fraudă.

Responsabilitatea pentru organizarea și asigurarea funcționării auditului public intern, la nivelul fiecărei entități publice, revine conducerii entității, iar responsabilitatea pentru desfășurarea și dezvoltarea auditului public revine șefului compartimentului de audit public intern.

Auditul intern este o funcție permanentă în cadrul entității, care intervine în funcție de rezultatul evaluării riscurilor, sprijină managementul entității publice pentru menținerea unui control intern eficient și eficace, evaluând fiabilitatea informațiilor, eficacitatea și eficiența operațiunilor, proceselor de gestionare a fondurilor și patrimoniului public, respectarea legilor, regulamentelor și contractelor.

Obiectivul general al auditului public intern este de a evalua eficacitatea sistemelor de management al riscurilor, funcționalitatea controlului intern și a proceselor de guvernare, îndeosebi în ceea ce privește constituirea și utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public, scopul fiind de a urmări dacă aceste sisteme funcționează și asigură realizarea obiectivelor. Acesta poate fi atins, în principal, prin:

a) **activități de asigurare**, care reprezintă examinări obiective ale elementelor probante, efectuate în scopul de a furniza entităților publice o evaluare independentă a proceselor de management al riscurilor, de control și de guvernare;

b) **activități de consiliere** menite să adauge valoare și să îmbunătățească procesele guvernării în entitățile publice, fără ca auditorul intern să își asume responsabilități manageriale. Activitatea de consiliere se organizează și se desfășoară în mod **formalizat** prin cuprinderea misiunilor de consiliere în cadrul Planului de audit, precum și în mod **neformalizat** prin participarea auditorilor în cadrul diferitelor comisii și comitete organizate la nivelul entității.

Conștientizarea misiunii și scopului auditului intern în cadrul entității publice se realizează cu ajutorul *Cartei auditului intern*, care definește 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.

Rezultatele activității de audit intern, respectiv constatări, concluzii și recomandări, formulate pe timpul derulării misiunilor de audit intern, se cuprind în rapoarte de audit intern, aprobate de conducătorul entității publice.

4.3. Coordonarea și armonizarea centralizată a controlului intern managerial și a auditului public intern

4.3.1. Direcția Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale

Direcția de Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale din cadrul SGG are ca responsabilitate principală *elaborarea și implementarea politicii în domeniul sistemului de control intern managerial și coordonarea și supravegherea prin activități de verificare și îndrumare metodologică a implementării sistemului de control intern managerial*.

Obiectivele generale ale DCIMRI sunt următoarele:

- *elaborarea politicii în domeniul controlului intern managerial;*
- *îndrumare metodologică și coordonarea activității de control intern managerial;*
- *supravegherea implementării sistemelor de control intern managerial, în conformitate cu cadrul de reglementare.*

DCIMRI, din cadrul SGG, a elaborat *OSGG nr. 400/2015 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice*, publicat în MO nr. 444/2015, care a avut ca principal efect *reducerea numărului de standarde ale controlului intern de la 25 la 16 standarde*, conform bunei practici Uniunii Europene.

Ulterior, pentru a contura mai clar modul de organizare, funcționare și raportare a CM, modul de constituire, organizare, funcționare și raportare a EGR la nivelul entităților publice și cadrul de reglementare pentru activitățile de coordonare, supraveghere și îndrumare metodologică a sistemelor de control intern managerial la nivelul entităților publice a fost necesară modificarea și completarea *OSGG nr. 400/2015*. Aceste modificări și completări s-au realizat prin *OSGG nr. 200/2016 pentru modificarea și completarea OSGG nr. 400/2015 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice*.

Îndrumarea și evaluarea implementării CIM este reglementată prin *OSGG nr. 201/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice privind coordonarea, îndrumarea metodologică și supravegherea stadiului implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial la entitățile publice*.

Responsabilitatea pentru elaborarea și dezvoltarea sistemelor de control intern managerial, respectiv pentru asigurarea unui audit intern independent și funcțional revine conducătorii entităților publice.

4.3.2. Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern

Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern este organizată la nivel de direcție în cadrul MFP, iar conducătorul UCAAPI este numit/destituit de către ministrul finanțelor publice, cu avizul Comitetului pentru Audit Public Intern, și este șeful Autorității de Audit pentru MF SEE și MF Norvegian, precum și pentru PCER.

UCAAPI realizează *funcția de reglementare și coordonare unitară a auditului public intern, la nivel național, asigură cadrul necesar dezvoltării activității de audit intern* în sectorul public din România, informând periodic conducerea ministerului, Guvernul și Comisia Europeană asupra progreselor înregistrate. Îndeplinește rolul de Autoritate de Audit pentru MF SEE, MF Norvegian și PCER.

Activitatea desfășurată de UCAAPI nu este supusă ingerințelor (imixtiunilor) externe sau interne în ceea ce privește definirea sferei sale de intervenție, realizarea efectivă a lucrărilor și comunicarea rezultatelor. Independența este asigurată prin poziționarea structurii în subordonarea directă a ministrului finanțelor publice, ceea ce permite exercitarea responsabilităților fără limitări.

UCAAPI este autoritatea administrației publice centrale de specialitate, care are responsabilitatea elaborării și implementării politicii în domeniul auditului public intern. Astfel UCAAPI⁴ are autoritatea de a:

⁴ ***Atribuțiile UCAAPI*** sunt stabilite prin:

- *Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare* (art. 8);
- *HG nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern*;
- *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*;
- *HG nr. 1183/2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern*;
- *HG nr. 554/2014 pentru aprobarea Normelor privind înființarea comitetelor de audit intern*.

Atribuțiile exercitate în calitate de Autoritate de Audit pentru MF SEE și MF Norvegian pentru România, respectiv PCER sunt stabilite prin:

- *Legea nr. 246/2013 pentru aprobarea OUG nr. 88/2012 privind cadrul instituțional pentru coordonarea, implementarea și gestionarea asistenței financiare acordate României prin Mecanismul financiar al Spațiului Economic European și prin Mecanismul financiar norvegian pe perioada de programare 2009-2014*;

- a) *elabora și aplica o strategie unitară în domeniul auditului public intern;*
- b) *dezvolta cadrul normativ general în domeniul auditului public intern;*
- c) *aviza normele metodologice și Carta auditului intern specifice entităților publice;*
- d) *aviza numirea/destituirea șefilor compartimentelor de audit public intern din entitățile publice;*
- e) *elabora Raportul anual privind activitatea de audit public intern desfășurată la nivel național;*
- f) *evalua activitatea de audit public intern desfășurată de compartimentele de audit public intern organizate la nivelul ordonatorilor principali de credite;*
- g) *coordona procesul de atestare națională al auditorilor interni din sectorul public;*
- h) *coordona procesul de pregătire profesională a auditorilor interni din sectorul public;*
- i) *coopera cu autoritățile și organizațiile de control financiar public din alte țări;*
- j) *realiza misiuni de audit de interes național cu implicații multisectoriale;*
- k) *stabili cadrul general al Acordului de cooperare pentru asigurarea activității de audit public intern în sistem asociativ;*
- l) *coordona procesul de pregătire profesională a auditorilor interni și asigura realizarea temelor de curs cuprinse în Programul de pregătire profesională a auditorilor interni;*
- m) *realiza misiuni de audit intern la entitățile publice centrale care derulează bugete de până la 5 mil. lei și nu au constituit compartiment de audit intern;*
- n) *realiza misiuni de evaluare a controlului intern la entitățile publice centrale în scopul integrării acestuia în sfera răspunderii manageriale;*
- o) *îndeplini funcția de Autoritate de audit pentru MF SEE, MF Norwegian și PCER.*

UCAAPI îndrumă metodologic, coordonează și supraveghează implementarea și desfășurarea în mod unitar a auditului intern în sectorul public din țara noastră.

Metodologiile și instrumentele de audit pe care le elaborează și care privesc practica auditului public intern sunt puse la dispoziția auditorilor interni în vederea utilizării lor în practică, în scopul asigurării unui cadru unitar al activității de audit intern.

5. TIPURI DE CONTROALE SPECIFICE CFPI

5.1. 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 *16 standarde de control intern managerial*. Standardele de control intern constituie cadre de referință, în raport cu care se evaluează/autoevaluează sistemele de control intern, se identifică zonele de risc și eventualele măsuri corective.

-
- *OUG nr. 34/2017 privind gestionarea financiară a fondurilor externe nerambursabile aferente Mecanismului financiar Spațiul Economic European 2014-2021 și Mecanismului financiar norvegian 2014-2021;*
 - *OMFE nr. 2010/2016 pentru publicarea Memorandumului de înțelegere dintre Regatul Norvegiei și Guvernul României privind implementarea MF 2014-2021;*
 - *OMFE nr. 2102/2016 pentru publicarea Memorandumului de înțelegere dintre Islanda, Principatul Liechtenstein, Regatul Norvegiei și Guvernul României privind implementarea MF SEE 2014-2021.*

Măsurile necesare să fie luate de către entitățile publice în vederea implementării propriilor sisteme de control intern managerial constă, în principal, în următoarele:

- a) *elaborarea și/sau actualizarea propriilor programe de dezvoltare a sistemelor de control intern managerial;*
- b) *constituirea de structuri cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a sistemelor proprii de control intern managerial;*
- c) *monitorizarea realizării acțiunilor/măsurilor cuprinse în programele de dezvoltare a sistemelor de control intern managerial;*
- d) *elaborarea și/sau actualizarea procedurilor de lucru și aplicarea acestora;*
- e) *autoevaluarea propriilor sisteme de control intern managerial;*
- b) *elaborarea Raportului anual asupra sistemului de control intern managerial și asumarea responsabilității cu privire la gradul de implementare a sistemului de control intern managerial.*

Desfășurare: Implementarea sistemului de control intern managerial presupune constituirea de către fiecare entitate publică a *CM în procesul de implementare a standardelor de control intern managerial, elaborarea și implementarea programelor de dezvoltare* (standardelor de control intern managerial), autoevaluarea stadiului implementării standardelor de control intern managerial de către fiecare structură organizatorică a entității, centralizarea informațiilor rezultate din chestionarele de autoevaluare și stabilirea la nivelul entității a gradului de implementare a controlului intern managerial.

Stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial 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, precum și situațiile deosebite constatate în acțiunile de monitorizare, **se raportează semestrial/anual.**

Standardele de control intern managerial sunt considerate 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.

5.2. 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 guvernare.*

Organizare: Auditul public intern se organizează distinct, în subordinea directă a conducerii entității publice și, prin atribuțiile sale, nu trebuie să fie implicat în vreun fel în îndeplinirea activităților pe care în mod potențial le poate audita.

Independența funcțională a auditului intern, se realizează prin raportarea rezultatelor activității direct conducătorului entității publice. 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 se face cu avizul entității publice ierarhic superioare. De asemenea, numirea/revocarea auditorilor interni se realizează de către conducătorul entității publice cu avizul conducătorului structurii de audit intern.

Structura de audit 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 întreagă.

Compartimentele de audit public intern își stabilesc atribuțiile în conformitate cu prevederile art. 13 din Legea nr. 672/2002 (republicată)⁵.

Desfășurare: Activitatea de audit intern se desfășoară pe baza *Planului multianual* și a *Planului anual de audit intern*, elaborate de compartimentele de audit public intern și aprobate de conducătorii entităților publice. Fiecare misiune de audit intern cuprinsă în plan se desfășoară în baza normelor metodologice specifice și se finalizează 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.

Planurile de audit intern *cuprind misiuni de asigurare, misiuni de consiliere și misiuni de evaluare*. În cadrul misiunilor de asigurare, se realizează următoarele tipuri de audit: audit de regularitate/conformitate; audit de sistem și auditul performanței. De asemenea, se mai pot realiza, misiuni de audit de interes național cu implicații multisectoriale, la solicitarea UCAAPI.

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 soluționare a iregularităților pe care le-au semnalat, de către structurile abilitate, analizează rezultatele și cauzele și propun măsuri în vederea eliminării acestora.

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.

5.3. Controlul financiar-preventiv

Concept: Controlul Financiar Preventiv 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*

⁵ Atribuțiile compartimentului 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;
- b) elaborează proiectul planului multianual de audit public intern și pe baza acestuia proiectul planului anual de audit public intern;
- c) efectuează activități de audit public intern, evaluând dacă sistemele de management financiar și control ale entității publice sunt transparente și conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate;
- d) informează UCAAPI despre recomandările neînsușite de către conducătorul entității publice auditate;
- e) raportează, periodic, asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitatea 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 și inițiază măsuri corective, în cooperare cu conducerea entității publice în cauză.

conformitate cu cadrul normativ în vigoare.

Organizare: CFP se organizează și se exercită sub două forme:

- **Controlul financiar preventiv propriu** 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 *nu trebuie să fie implicată, prin sarcinile de serviciu, în efectuarea operațiunilor supuse controlului*. Aceasta răspunde 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.

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.

- **Controlul financiar preventiv delegat** se exercită de către MFP, prin Corpul Controlorilor Delegați, 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 are la bază următoarele principii:

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

Desfășurare: Controlul financiar preventiv delegat se exercită prin viză, respectiv prin refuz de viză, de către persoana responsabilizată în acest sens din cadrul entității publice⁶.

⁶ Operațiunile supuse controlului financiar preventiv 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.

MFP asigură coordonarea activității CFPD, prin:

- a) *elaborarea și actualizarea cadrului normativ specific;*
- 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 asistență 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.*

CFPD se poate exercita:

- a) *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;*
- b) *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.*

Operațiunile supuse CFPD 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.

5.4. Controlul financiar de gestiune

Concept: Controlul financiar de gestiune 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 *HG nr. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.*

Organizare: Controlul financiar de gestiune 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.

Obiectivele controlului financiar de gestiune 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-
-

- finanțare a operatorului economic;
- c) creșterea eficienței în utilizarea resurselor alocate.

Desfășurare: Controlul financiar de gestiune presupune *verificarea tuturor operațiunilor asociate obiectivelor stabilite pentru întreaga perioadă supusă controlului (control total) sau verificarea uneia sau a mai multor operațiuni din cadrul obiectivelor stabilite pentru perioada controlată (control parțial).*

Activitatea de control financiar de gestiune 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 economic⁷.

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 evidentă a acestora, precum și desemnarea persoanelor responsabile pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor stabilite.

5.5. Controlul intern asupra fondurilor 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 economic⁸.

⁷ Personalul desemnat să exercite controlul financiar de gestiune 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.

⁸Sistemele 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;

c) *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.

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.

Precizăm că, 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.

6. ANALIZA SISTEMULUI CFPI

6.1. Considerații privind sistemul de control intern managerial

Construirea unui sistem de control intern solid *este un proces de durată*, care necesită eforturi din partea personalului entității, în mod deosebit din partea personalului cu funcții de conducere.

Activitățile de control intern managerial *fac parte integrantă din procesul de guvernanță orientat spre realizarea obiectivelor stabilite și includ o gamă diversă de politici și proceduri*, privind: autorizarea și aprobarea, separarea atribuțiilor, accesul la resurse și documente, verificarea, reconcilierea, analiza performanței de funcționare, revizuirea operațiilor, proceselor și activităților, supravegherea.

Standardele de control intern managerial definesc un minimum de reguli de management, pe care toate entitățile publice trebuie să le urmeze. *Scopul standardelor de control intern managerial este de a crea un model de control intern managerial uniform și coerent, care să permită comparații între entități de același fel sau în cadrul aceleiași entități, la momente diferite, și să facă posibilă evidențierea rezultatelor entității și a evoluției sale*. Standardele constituie un sistem de referință, în raport cu care se evaluează sistemele de control intern managerial, se identifică zonele și direcțiile de schimbare.

Stabilirea sistemului de control intern managerial este în *responsabilitatea conducerii entități publice* și are la bază standardele de control intern. Formularea generală a acestora a fost necesară pentru a da posibilitatea conducătorilor entităților publice să le aplice, având în vedere deosebirile semnificative dintre diferitele entități. Sistemele de control intern managerial se dezvoltă ținând cont de specificul legal, organizațional, de personal, de finanțare etc. al fiecărei entități publice în parte.

Standardele de control intern managerial sunt grupate în cadrul a cinci elemente-cheie ale controlului intern managerial:

- **mediul de control**, grupează aspectele legate de organizare, managementul resurselor umane, etică, deontologie și integritate;
- **performanță și managementul riscului**, grupează aspectele legate de fixarea obiectivelor, planificare (planificarea multianuală), programare (planul de management) și performanță (monitorizarea performanțelor);
- **activități de control**, grupează aspectele legate de documentarea procedurilor; continuitatea operațiunilor; înregistrarea excepțiilor (abaterilor de la proceduri); separarea atribuțiilor; supravegherea etc;
- **informarea și comunicarea**, grupează aspectele ce țin de crearea unui sistem informațional adecvat și a unui sistem de raportare privind execuția planului de management, a bugetului, a utilizării resurselor, precum și a gestionării documentelor;
- **evaluare și audit**, grupează aspectele ce privesc dezvoltarea capacității de evaluare a controlului intern managerial, în scopul asigurării continuității procesului de perfecționare a acestuia.

Fiecare standard de control este structurat pe trei componente:

- **descrierea standardului** - prezintă trăsăturile definitorii ale domeniului de management la care se referă standardul, domeniul fixat prin titlul acestuia;
- **cerințe generale** - prezintă direcțiile determinante în care trebuie acționat, în vederea respectării standardului;
- **referințe principale** - listează actele normative reprezentative, care cuprind reglementări aplicabile standardului, dar nu au un caracter exhaustiv.

România, înainte de finalizarea procesului de aderare la UE a adoptat Standardele internaționale de control intern prin Memorandum și ulterior și-a creat și consolidat prin legislația elaborată un sistem de implementare al controlului intern managerial.

6.2. Considerații privind auditul public intern

Asigurarea cadrului funcțional pentru realizarea activității de audit public intern este condiționată, în principal, **de existența resurselor umane, suficiente și adecvate**, care să asigure îndeplinirea obiectivelor și atribuțiilor compartimentelor de audit intern și de **existența unui cadru normativ propriu și procedural corespunzător**.

• La finalul anului 2016, activitatea de audit public intern a fost organizată la nivelul a circa 78% din entitățile publice. Situația organizării activității de audit public intern în anul 2016 se prezintă după cum urmează:

	Total entități	Organizarea audit intern		Funcționare audit intern	
		DA	NU	Funcțional	Nefuncțional
1	2	3	4	5	6
Ordonatori principali de credite	3.013	1.928	1.085	1.734	1.279
Structuri subordonate	8.018	6.739	1.279	4.981	3.037
Total	11.031	8.667	2.364	6.715	4.316

Gradul de exercitare a auditului public intern a fost de aproximativ 61% reprezentat de 6.715 entități la care s-a asigurat funcția de audit intern din totalul celor 11.031 entități publice.

La nivelul ordonatorilor principali de credite din 3.013 ordonatori funcția de audit public intern este asigurată de 1.928 ordonatori (550 prin compartiment propriu, 1.257 prin sistemul de cooperare și

121 pe bază de contracte de prestări servicii). Din cei 1.279 ordonatori principali de credite care nu au asigurat funcția de audit intern 4 sunt din administrația publică centrală, iar 1.275 din administrația publică locală.

La nivelul entităților subordonate ordonatorilor principali de credite, funcția de audit public intern este asigurată de 6.739 entități publice (818 prin compartiment propriu, 5.860 prin organul ierarhic superior și 61 pe bază de contracte de prestări servicii). Din cele 3.037 entități care nu au asigurat funcția de audit intern 291 sunt din administrația publică centrală și 2.746 din administrația publică locală.

Grad scăzut de organizare și funcționare a auditului public intern se înregistrează în administrația publică locală, acesta fiind influențat în principal de insuficiența resurselor financiare, lipsa de conștientizare în rândul managementului a rolului și importanței auditului intern în cadrul entității, numărul minim de posturi necesar (potrivit cadrului legislativ) constituirii unui compartiment de audit intern raportat la nevoile entității, slabă stăruință în organizarea și desfășurarea concursurilor pentru ocuparea posturilor de auditori interni.

Precizăm că, în circa 88% dintre cazuri la constituirea compartimentelor de audit intern s-a avut în vedere obligația cu privire la asigurarea funcției de audit public intern. Numărul posturilor de auditori interni a fost limitat în foarte multe situații la un singur post sau nu s-a luat în calcul ca dimensionarea compartimentului de audit public intern să se facă astfel încât să asigure auditarea tuturor activităților cel puțin o dată la 3 ani.

- Referitor la constituirea Comitetelor de audit intern, în conformitate cu prevederile art. 9 din Legea nr. 672/2002 (republicată) la sfârșitul anului 2016 un număr de 8 entități publice organizaseră sau erau în procedura de constituire, dintr-un număr de 13 entități publice care aveau această responsabilitate.

- Referitor la ocuparea posturilor de auditori interni, la finalul anului 2016, posturile de conducere erau ocupate în proporție de circa 75% (din totalul de 241 posturi aprobate, în administrația publică centrală erau neocupate 32 posturi, iar în administrația publică locală erau neocupate 28 posturi). Posturile de execuție erau ocupate în proporție de 72% (din totalul de 2.896 posturi aprobate, în administrația publică centrală erau neocupate 292 posturi, iar în administrația publică locală erau neocupate 529 posturi). Astfel, din totalul de 3.137 posturi aprobate gradul de ocupare a fost de 72%, existând un deficit de personal la compartimentele de audit intern de 881 auditori interni.

- O problemă aparte este reprezentată de ***modul în care structurile de audit intern sunt dimensionate și care funcționează cu un singur post de auditor intern***, încălcând prevederile art. 2, lit. f) din cadrul Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, care prevede faptul că, noțiunea de compartiment se referă la o structura de audit public intern cu minim 2 persoane angajate cu normă întreagă.

Dimensionarea necorespunzătoare a compartimentului de audit public intern are ca efect neasigurarea auditării întregii sfere auditabile într-o perioadă de 3 ani. Din informațiile raportate la nivelul anului 2016, pentru un număr de 904 entități publice (55%), structurile de audit intern nu pot asigura acoperirea sferei auditabile într-o perioadă de 3 ani. La nivelul administrației publice centrale, circa 56% dintre entitățile publice nu asigură acoperirea sferei auditabile în 3 ani, față de doar circa 34% la nivelul administrației publice locale.

În condițiile în care sfera auditabilă nu este acoperită cel puțin o dată la trei ani, există posibilitatea ca unele riscuri ridicate identificate la nivelul entității publice să nu facă obiectul misiunilor de audit public intern și implicit sistemul de control intern de la nivelul entității publice să nu fie corect implementat sau aplicat în vederea gestionării riscurilor.

• Referitor la normele metodologice proprii, acestea au fost actualizate în general de majoritatea structurilor de audit public intern (87%). Totuși, la finalul anului 2016 exista un număr de 176 de entități care nu au actualizat normele și un număr de 40 de entități care nu au raportat cu privire la acest aspect. De asemenea, gradul de actualizare a procedurilor operaționale specifice activității de audit public intern a fost în anul 2016 de circa 27%.

• Referitor la activitatea de audit public intern desfășurată de compartimentele de audit public intern în anul 2016 au fost efectuate un număr de 11.725 misiuni de audit intern, din care 9.756 misiuni de asigurare și 1.969 misiuni de consiliere. Misiunile de asigurare fiind efectuate în domeniile bugetar, financiar-contabil, achiziții publice, resurse umane, IT, juridic, fonduri europene și funcții specifice.

Tipurile de misiuni de audit efectuate au fost de regularitate/conformitate și au avut ca scop furnizarea de asigurare cu privire la respectarea cadrului normativ, regularitatea tranzacțiilor și siguranța activelor.

Referitor la pregătirea profesională a auditorilor interni în anul 2016 durata medie a fost de 17 zile/auditor și s-a realizat preponderent prin studiu individual și participare la diverse cursuri organizate de furnizori de pregătire profesională și foarte puțin prin participarea la acțiuni de formare profesională care presupun schimbul de bune practici (seminarii, workshop-uri, conferințe etc.).

6.3. Analiza SWOT

PUNCTE TARI

Sistemul de control intern managerial	Audit public intern
<p>Existența cadrului legislativ de organizare și de funcționare a SCIM în România, respectiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Legea nr. 174/2015 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 86/2014 privind stabilirea unor măsuri de reorganizare la nivelul administrației publice centrale și pentru modificarea și completarea unor acte normative;</i> - <i>Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;</i> - <i>OSGG nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare;</i> <p><i>OSGG nr. 201/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice privind coordonarea, îndrumarea metodologică și supravegherea stadiului implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial la entităților publice.</i></p> <p>Existența unor instrumente de lucru procedurale pentru implementarea și dezvoltarea SCIM la nivelul entităților publice afișat pe site-ul www.sgg.ro, secțiunea <i>Control intern managerial</i>, respectiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Set de proceduri de sistem elaborate și aprobate la nivelul SGG, furnizate ca model de bună practică, și anume: <i>Procedura privind elaborarea procedurilor; Procedura Managementul riscului; Procedura privind activitatea Comisiei de monitorizare; Procedura</i> 	<p>Existența unui cadru normativ stabil privind organizarea și funcționarea activității de audit public intern</p> <p>Înființarea și organizarea compartimentelor de audit public intern în cadrul entităților publice</p> <p>Asigurarea independenței și obiectivității auditorilor interni (neimplicarea auditorilor interni în gestionarea și realizarea activităților auditabile)</p> <p>Existența unui cadru metodologic și procedural stabil privind exercitarea activității de audit public intern – <i>norme metodologice proprii, proceduri operaționale, manuale, ghiduri, îndrumare practice</i></p> <p>Implementarea sistemului de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern</p> <p>Elaborarea de programe anuale de pregătire profesională continuă a auditorilor interni din sectorul public pe teme specifice domeniului auditului intern</p> <p>Existența de metodologii corespunzătoare de raportare a activității de audit public intern desfășurate – <i>structură standard de raport de activitate aplicat unitar de către toate compartimentele de audit public intern</i></p> <p>Existența de metodologii corespunzătoare de evaluare a activității de audit public intern desfășurate – <i>cadru de obiective unitar aplicat în cadrul misiunilor de evaluare a activității de audit public intern</i></p>

<p><i>privind elaborarea Registrului de riscuri; Procedura privind activitatea Echipei de gestionare a riscurilor;</i></p> <p>- Metodologie de implementare a standardului de control intern "managementul riscurilor"- Material transferat de pe site-ul www.mfinante.ro;</p> <p>Îndrumar metodologic pentru dezvoltarea controlului intern în entitățile publice - Material transferat de pe site-ul www.mfinante.ro;</p> <p>Crearea și funcționarea structurilor de specialitate, care asigură desfășurarea procesului de implementare și dezvoltare a SCIM raportat pe baza situațiilor semestriale și anuale în conformitate cu prevederile OSGG nr. 400/2015, cu modificările și completările ulterioare</p> <p>Introducerea în cultura entităților publice din România a principiilor standardelor internaționale de management și control intern</p> <p>Crearea unui sistem de evaluare a stadiului implementării și dezvoltării controlului intern managerial în sectorul public, realizat în baza OSGG nr. 201/2016</p> <p>Existența unui sistem de raportare a stadiului implementării SCIM în sectorul public la nivel central din România, în baza OSGG nr. 400/2015, cu modificările și completările ulterioare</p> <p>Informarea anuală a Guvernului privind stadiul implementării și dezvoltării SCIM în sectorul public, pe baza Raportului anual privind controlul intern managerial, prevăzut în <i>Legea nr. 174/2015 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 86/2014</i></p>	<p>Existența unui Cod de conduită etică al auditorului intern din sectorul public – <i>care stabilește principiile și regulile de conduită etică ce trebuie respectate de toți auditorii publici interni.</i></p> <p>Asigurarea funcției de Autoritate de audit – <i>pentru Mecanismul Financiar SEE 2009-2014 și 2014-2021, Mecanismul Financiar Norwegian 2009-2014 și 2014-2021 și Programul de Cooperare Elvețiano-Român</i></p>
---	--

PUNCTE SLABE

Sistemul de control intern managerial	Audit public intern
<p>Înțelegerea insuficientă de către conducătorii entităților publice a necesităților și responsabilităților ce le revin în procesul de implementare și dezvoltare a SCIM</p> <p>Neconstituirea la nivelul tuturor entităților publice centrale și în <i>mod</i> special la nivelul entităților publice aflate în subordine, în coordonarea, sub autoritate a structurilor de specialitate, care asigură desfășurarea procesului de implementare și dezvoltare a SCIM, respectiv CM și EGR</p> <p>Inexistența unor metodologii unitare de implementare a SCIM la nivel național</p> <p>Conștientizare scăzută privind beneficiile implementării și dezvoltării SCIM, de către personalul implicat</p> <p>Imposibilitatea evaluării reale a gradului de îndeplinire/realizare a activităților programate în cadrul entităților publice, în conformitate cu Standardul 7 - Monitorizarea performanțelor</p> <p>Gestionarea necorespunzătoare a riscurilor din cadrul entităților prin nerespectarea cerințelor <i>Standardului 8 - Managementul riscului</i> în majoritatea entităților publice, după cum rezultă din rapoartele conducătorilor acestora transmise la SGG, în conformitate cu Anexa 4.3. din O.S.G.G. nr. 400/2015, cu modificările și completările</p>	<p>Număr mare de entități, în special la nivelul administrației publice locale, la care nu a fost înființată funcția de audit public intern</p> <p>Organizarea și desfășurarea activității de audit public intern în compartimente organizate cu un singur post</p> <p>Conducătorul structurii de audit intern nu beneficiază de suficientă autoritate care să-i asigure independența și să garanteze un domeniu larg de intervenție structurii de audit intern din subordine</p> <p>Resurse financiare limitate în vederea organizării activității de audit public intern</p> <p>Număr ridicat de entități publice din administrația locală care au asigurată activitatea de audit intern pe bază de contracte de prestări de servicii</p> <p>Interes scăzut din partea auditorilor interni pentru participarea la programe de formare profesională care presupun transferul de informații și schimbul de bune practici</p> <p>Exercitarea activității de audit public intern de către persoane ce sunt încadrate pe alte funcții în cadrul entității publice, față de cea de auditor intern.</p> <p>Insuficienta conștientizare la nivelul conducătorilor</p>

<p>ulterioare</p> <p>Inexistența unui cadru de reglementare complet pentru desfășurarea activităților din cadrul entităților publice, în conformitate cu Standardul 9 - Proceduri;</p> <p>Neimplementarea unor direcții de acțiune/măsuri în domeniu, ceea ce conduce la neîndeplinirea Programului de dezvoltare a SCIM, inclusiv acțiunile de perfecționare profesională, atât pentru funcțiile de conducere, cât și pentru funcțiile de execuție aprobate</p> <p>Neefectuarea operațiunii de autoevaluare a sistemului de control intern managerial, anual, de către conducătorii de compartimente cu sprijinul CM, în vederea raportării gradului de implementare a SCIM, potrivit Anexei 4 din O.S.G.G. nr. 400/2015, cu modificările și completările ulterioare</p> <p>Inexistența sau dimensionarea necorespunzătoare a compartimentului de audit în cadrul entităților publice, care are printre obiectivele sale și evaluarea SCIM</p> <p>Raportarea, în unele cazuri, cu subiectivism a datelor și a informațiilor privind stadiul implementării SCIM</p> <p>Necuantificarea beneficiilor implementării reale și nu formalizate a SCIM de către factorii vizați, atât la nivelul managementului general, cât și la managementul de linie</p> <p>Resurse insuficiente (umane, material, financiare și informatice) pentru implementarea SCIM la nivelul entităților publice locale</p>	<p>unor entități publice, a rolului și misiunii auditului public intern.</p> <p>Experiență și practică limitată în rândul auditorilor interni, îndeosebi în administrația publică locală, în exercitarea tuturor tipurilor de audit – <i>în special auditul performanței</i>.</p> <p>Preocupare slabă din partea managementului în vederea organizării de concursuri și ocupării posturilor vacante de auditori interni.</p>
---	--

AMENINȚĂRI

<p>Desființarea structurilor de audit public intern, în cazul restructurării entităților publice, redistribuirea posturilor de la nivelul compartimentului de audit intern către alte structuri din cadrul entității sau preluarea posturilor de auditori interni și transformarea acestora în alte posturi (exemplu consilier)</p> <p>Lipsa resurselor financiare pentru constituirea și funcționarea comitetelor de audit intern la nivelul entităților publice și reticențe din partea managementului în crearea comitetului de audit intern</p> <p>Grad redus de ocuparea a posturilor de conducere și a celor de execuție, urmare slabei preocupări a managementului în acest sens.</p> <p>Suprapuneri între ISO 9001 și CIM</p>	<p>Subdimensionarea compartimentului de audit public intern, în raport cu volumul activităților de auditat și riscurile asociate acestora</p> <p>Contribuția redusă a auditului public intern la planificarea și realizarea misiunilor de auditul performanței</p> <p>Neexercitarea funcției de audit public intern de către organul ierarhic superior (în situațiile în care așa este organizată), cauzate de lipsa de resurse</p> <p>Implicarea auditorilor interni în activitățile auditabile, ceea ce aduce atingere independenței funcției de audit public intern</p> <p>Grad redus de evaluare a activității de audit public intern desfășurată de structurile de audit intern</p>
---	--

OPORTUNITĂȚI

<p>Asigurarea funcției de audit la un număr mai mare de entități publice locale – <i>urmare implementării sistemului de cooperare</i></p> <p>Asigurarea unui nivel minim de competențe profesionale și consolidarea poziției auditorilor interni din entitățile publice – <i>urmare implementării procesului de atestare a auditorilor interni din entitățile publice.</i></p>	<p>Creșterea calității în realizarea misiunilor de audit public intern – <i>prin pregătirea unitară a auditorilor interni din sectorul public</i></p> <p>Creșterea gradului de independență al activității de audit intern - <i>prin implementarea comitetelor de audit intern la nivelul entităților publice centrale.</i></p>
--	---

6.4. Direcții de acțiune

A. Direcții de acțiune privind dezvoltarea sistemului de control intern managerial

Dezvoltarea și consolidarea sistemului de control intern managerial din sectorul public din România urmărește atingerea, în general, a următoarelor direcții de acțiune:

Direcție acțiune 1: Consolidarea sistemului de control intern managerial în entitățile publice

Obiectiv 1. Inițierea și fundamentarea de propuneri pentru îmbunătățirea sistemului de control intern managerial la nivelul entităților publice

Activități

- Elaborarea unui Proiect de act normativ de revizuire a OSGG 400/2015

Obiectiv 2. Elaborarea unor metodologii unitare de implementare a SCIM la nivel național

Activități

- Metodologia de management al riscurilor, aplicabilă entităților publice de la nivel central și local
- Ghidul pentru realizarea procedurilor de sistem și operaționale
- Manualul de implementare a SCIM

Obiectiv 3. Furnizarea unui cadru procedural complet astfel încât procedurile formalizate să devină instrumente eficiente de control intern, pentru buna desfășurare a activităților entităților publice

Activități

- Aplicarea metodologiilor sistemului de control intern managerial elaborate în cadrul SGG, prin elaborarea și diseminarea unor proceduri la nivelul entității

Obiectiv 4. Colaborarea cu organisme și organizații naționale și internaționale, cu structuri similare direcției din țările membre ale UE sau în curs de aderare, precum și din alte țări, în domeniul controlului public intern și realizează lucrările specifice solicitate de statutul României de stat membru în UE

Activități

- Asigurarea unei colaborări interinstituționale în domeniul sistemului de control intern managerial, atât cu entitățile publice din România, cât și din alte țări

Direcție acțiune 2: Creșterea gradului de implementare și dezvoltare a sistemului de control intern managerial

Obiectiv 1. Coordonarea, îndrumarea metodologică și supravegherea stadiului implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial prin misiuni de verificare și îndrumare metodologică la entitățile publice

Activități

- Evaluarea exactității și a progreselor înregistrate, a rezultatelor obținute în procesul de implementare a SCIM de către managementul general și managementul de linie din cadrul entităților publice
- Analiza stadiului implementării și dezvoltării SCIM în baza raportărilor semestriale și anuale ale entităților publice în vederea îmbunătățirii politicii în domeniul SCIM
- Urmărirea îndeplinirii programului de dezvoltare a sistemului de control managerial al entității publice, care cuprinde 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.
- Urmărirea stabilirii, pentru fiecare compartiment din structura entității publice, a obiectivelor, activităților, procedurilor etc.

Obiectiv 2. Implementarea bunei practici privind controlul intern managerial

Activități

- Acordarea de sprijin metodologic/asistență autorităților administrației publice locale în vederea implementării sistemului de control intern managerial

Obiectiv 3. Analiză și demarare proces de realizare a unui sistem informatic integrat

Activități

- Inițierea procesului de creare a unei soluții informatice funcționale pentru eficientizarea raportărilor sistemului de control intern managerial

Obiectiv 4. Perfecționarea pregătirii profesionale a personalului cu atribuții în implementarea SCIM la nivelul administrației publice centrale și locale

Activități

- Organizarea de cursuri de instruire, organizate și bugetate printr-un program de perfecționare profesională, finanțat pe fonduri europene

B. Direcții de acțiune privind consolidarea auditului public intern

Dezvoltarea și consolidarea auditului intern din sectorul public din România urmărește, în general, atingerea respectiv îndeplinirea următoarelor direcții de acțiune și obiective specifice:

Direcție acțiune 1: Asigurarea implementării unitare și consolidarea funcției de audit intern în entitățile publice

Obiectiv 1. Consolidarea bazei juridice de reglementare și realizare a activității de audit public intern

Activități

- Propuneri de modificare a Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare
- Propuneri de modificare a Legii nr. 191/2011 pentru modificarea și completarea modificarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern
- Elaborarea metodologiei privind recunoașterea competențelor profesionale prin testare
- Propuneri de îmbunătățire a realizării misiunilor de asigurare și a misiunilor de consiliere, inclusiv a misiunilor de auditul performanței

Obiectiv 2.
Îmbunătățirea performanțelor profesionale ale auditorilor interni prin asigurarea pregătirii profesionale

Activități

- Analiza nevoilor de formare ale auditorilor interni și elaborarea anual a *Programului de pregătire profesională a auditorilor interni din sectorul public*
- Evaluarea și avizarea materialelor didactice privind temele susținute în cadrul *Programului de pregătire profesională a auditorilor interni din sectorul public*
- Organizarea și coordonarea seminariilor, reuniunilor și dezbaterilor cuprinse în *Programul de formare profesională a auditorilor interni din sectorul public*

Obiectiv 3.
Implementarea procesului de atestare a auditorilor interni din entitățile publice

Activități

- Primirea și gestionarea dosarelor depuse în vederea obținerii certificatului de atestare
- Asigurarea secretariatului tehnic în desfășurarea procesului de atestare
- Asigurarea evidenței auditorilor interni care au obținut certificatul de atestare

Obiectiv 4.
Îndrumarea în vederea înființării comitetelor de audit intern

Activități

- Îndrumarea, la solicitarea compartimentelor de audit intern, în vederea elaborării metodologiei și constituirea comitetelor de audit intern

Obiectiv 5.
Consolidarea cooperării cu entități și asociații în domeniu în vederea creșterii eficienței auditului intern în entitățile publice

Activități

- Colaborarea cu Curtea de Conturi în baza Protocolului de colaborare
- Colaborarea cu mediul universitar în vederea consolidării pregătirii profesionale a auditorilor interni
- Participarea la diverse reuniuni pe probleme specifice auditului intern și controlului intern, organizate de organizații în domeniu (PEMPAL, AAIR etc.)

Direcție acțiune 2: Creșterea contribuției auditului public intern în urmărirea modului de constituire și utilizare a resurselor publice și în asigurarea integrității patrimoniale

Consolidarea auditului public intern urmărește dezvoltarea funcției, astfel încât, să fie capabilă să evalueze mecanismele de gestiune a fondurilor publice și de administrare a patrimoniului public, inclusiv a fondurilor comunitare și să ofere o asigurare cu privire la gradul de funcționare a acestora.

Obiectiv 1.
Îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată în cadrul entităților publice

Activități

- Elaborarea de instrumente (documente model cadru) specifice practicii auditorilor interni
- Misiuni de evaluare privind organizarea și desfășurarea activității de audit intern la entitățile publice
- Dezvoltarea sistemului de raportare a rezultatelor activității de audit intern, astfel încât să asigure buna comunicare a rezultatelor și a problemelor în desfășurarea activităților

Obiectiv 2. Creșterea gradului de implementare a auditului intern în administrația publică locală prin dezvoltarea sistemului de cooperare pentru asigurarea funcției de audit intern

Activități

- Asigurarea de consiliere în vederea încheierii de acorduri de cooperare de către structurile asociative care asigură funcția de audit intern în sistem de cooperare
- Îndrumarea structurilor de audit intern organizate în sistem de cooperare cu privire la metodologia specifică auditului public intern
- Misiuni de evaluare privind organizarea și funcționarea structurilor de audit intern ce asigură funcția de audit intern în sistem de cooperare

Obiectiv 3. Conștientizarea managementului privind rolul și misiunea auditului public intern

Activități

- Participarea la diverse sesiuni de conștientizare a managementului din administrația publică locală cu privire la funcția de audit intern

Obiectiv 4. Întărirea atribuțiilor delegate din competența UCAAPI în competența structurilor de audit public intern din cadrul DGRFP -urilor

Activități

- Revizuirea atribuțiilor delegate din competența UCAAPI în competența structurilor de audit public intern din cadrul DGRFP-urilor
- Elaborarea de modele de documente privind modul de implementare a atribuțiilor delegate de către structurile de audit public intern din cadrul DGRFP-urilor
- Organizarea de dezbateri cu auditorii interni pentru înțelegerea aplicării în practică a documentele cadru elaborate

Direcție acțiune 3: Îndeplinirea responsabilităților ce rezultă din calitatea de Autoritate de Audit pentru MF SEE, MF Norvegian și PCER

Obiectiv 1. Planificarea și realizarea misiunilor de audit de conformitate, sistem și operațional, pe baza eșantionului, în cadrul MF SEE, MF Norvegian și PCER

Activități

- Aplicarea unei metodologii unitare, în concordanță cu noile cerințe ale UE, pentru Programele finanțate din MF SEE, MF Norvegian 2014-2021 și PCER.
- Realizarea de misiuni de audit de conformitate, sistem și operațional la beneficiarii de proiecte finanțate prin MF SEE, MF Norvegian și PCER
- Elaborarea și aplicarea de documente standardizate în realizarea misiunilor de audit operațional pentru noile Programe

Stabilirea priorităților de dezvoltare pentru perioada 2017-2020 și implementarea acestora vor contribui într-o măsură mai mare la continuarea dezvoltării controlului financiar public intern, cu efecte în utilizarea corectă și eficientă a fondurilor publice.

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 controlului financiar public intern, cu efecte în utilizarea corectă și eficiență a fondurilor publice.

7. Concluzii

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.

Conducătorii entității publice sunt responsabili 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.

SGG, prin DCIMRI, va contribui la *îmbunătățirea SCIM prin elaborarea, dezvoltarea și implementarea unor instrumente de lucru aferente unui management organizațional eficient, precum și dezvoltarea/creșterea competențelor de management organizațional la nivelul administrației publice centrale și locale din România*. De asemenea, DCIMRI își propune *simplificarea și uniformizarea cadrului legislativ și procedural din domeniul standardelor de control intern managerial din țara noastră*.

MFP, prin UCAAPI, va contribui la *consolidarea funcției de audit intern în sectorul public din România, prin asigurarea implementării unei strategii unitare în domeniul auditului public intern, dezvoltării cadrului normativ, metodologic și procedural, precum și prin elaborarea unor instrumente specifice practicii auditorilor interni*. De asemenea, va *monitoriza modul de organizare și funcționare a activității de audit public intern la nivelul entităților publice și propune, după caz, împreună cu conducătorii entităților publice măsuri de îmbunătățire a acestei activități*.

Pentru a optimiza cooperarea și schimbul de know-how între SGG și autoritățile publice, eliminarea birocrăției, reducerea timpului de raportare și încadrarea în termenele prevăzute în cadrul de reglementare se impune crearea unui sistem informatic de raportare.

Consolidarea auditului public intern urmărește dezvoltarea funcției, astfel încât, să fie capabilă *să evalueze mecanismele de gestiune a fondurilor publice și de administrare a patrimoniului public*, inclusiv a fondurilor comunitare, instituite de conducerea entităților publice și să ofere o *asigurare cu privire la gradul de funcționare a acestora*.

Elementele importante ale controlului financiar public intern țin de responsabilitatea managerială. Conducătorii entităților publice au responsabilitatea de a implementa un sistem de control intern managerial și o funcție de audit public intern adecvate entității publice și să asigure funcționalitatea acestora.

În vederea *implementării Strategiei CFPI* sunt stabilite măsuri care contribuie la îndeplinirea obiectivelor, prin *Programul de măsuri privind implementarea strategiei dezvoltării controlului financiar public intern*, după cum urmează:

**Direcția Control Intern Managerial
și Relații Interinstituționale**

**Daniela Gâlcă
Director**

**Unitatea Centrală de Armonizare
pentru Auditul Public Intern**

**Marioara Diaconescu
Director**

PROGRAM
de măsuri stabilite pentru implementarea Strategiei CFPI pentru perioada 2017 – 2020

Nr. crt.	Obiective	Acțiuni	Responsabili	Perioada implementare:			
				2017	2018	2019	2020
1. CONSOLIDAREA SISTEMULUI DE CONTROL INTERN MANAGERIAL ÎN ENTITĂȚILE PUBLICE							
1.1.	Inițierea și fundamentarea de propuneri pentru îmbunătățirea sistemului de control intern managerial la nivelul entităților publice	<ul style="list-style-type: none"> Elaborarea unui Proiect de act normativ de revizuire a OSGG nr. 400/2015, în vederea îmbunătățirii legislației aferente standardelor de control intern managerial 	DCIMRI		X		
1.2.	Elaborarea unor metodologii unitare de implementare a sistemului de control intern managerial la nivel național	<ul style="list-style-type: none"> Metodologie de management al riscurilor, aplicabilă instituțiilor publice de la nivel central și local 	DCIMRI	X			
		<ul style="list-style-type: none"> Ghid pentru realizarea procedurilor de sistem și operaționale 	DCIMRI	X			
		<ul style="list-style-type: none"> Manual de implementare a sistemului de control intern managerial 	DCIMRI	X			
1.3.	Furnizarea unui cadru procedural complet astfel încât procedurile formalizate să devină instrumente eficiente de control intern, pentru buna desfășurare a activităților din cadrul entităților publice	<ul style="list-style-type: none"> Aplicarea metodologiilor sistemului de control intern managerial elaborate în cadrul SGG, prin elaborarea și diseminarea unor proceduri la nivelul entității 	DCIMRI	X	X	X	X

1.4.	Colaborarea cu organisme și organizații naționale și internaționale, cu structuri similare direcției din țările membre ale Uniunii Europene sau în curs de aderare, precum și din alte țări, în domeniul controlului public intern și realizarea lucrărilor specifice solicitate de statutul României de stat membru în Uniunea Europeană	<ul style="list-style-type: none"> Asigurarea permanentă a unei colaborări interinstituționale în domeniul sistemului de control intern managerial, atât cu entitățile publice din România, cât și din alte țări 	DCIMRI	X	X	X	X
2. CREȘTEREA GRADULUI DE IMPLEMENTARE ȘI DEZVOLTARE A SISTEMULUI DE CONTROL INTERN MANAGERIAL							
2.1.	Coordonarea, îndrumarea metodologică și supravegherea stadiului implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial prin misiuni de verificare și îndrumare metodologică la entitățile publice	<ul style="list-style-type: none"> Evaluarea exactității și a progreselor înregistrate, a rezultatelor obținute în procesul de implementarea sistemului de control intern managerial de către managementul general și managementul de linie din cadrul entităților publice Analiza stadiului implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial în baza raportărilor semestriale și anuale ale entităților publice în vederea îmbunătățirii politicii în domeniul sistemului de control intern managerial Urmărirea îndeplinirii programului de dezvoltare a sistemului de control intern managerial al entității publice, care cuprinde 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. Urmărirea stabilirii, pentru fiecare compartiment din structura entității publice, a obiectivelor, activităților, 	DCIMRI	X	X	X	X
			DCIMRI	X	X	X	X
			DCIMRI	X	X	X	X
			DCIMRI	X	X	X	X

		procedurilor etc.					
2.2.	Implementarea bunei practici privind controlul intern managerial la entitățile publice locale	<ul style="list-style-type: none"> Acordarea de sprijin metodologic/asistență autorităților administrației publice locale în vederea implementării sistemului de control intern managerial 	DCIMRI		X	X	
2.3.	Analiză și demararea procesului de realizare a unui sistem informatic integrat	<ul style="list-style-type: none"> Inițierea procesului de creare a unei soluții informatice funcționale pentru eficientizarea raportărilor sistemului de control intern managerial 	DCIMRI		X	X	X
2.4.	Perfecționarea pregătirii profesionale a personalului cu atribuții în domeniul sistemului de control intern managerial	<ul style="list-style-type: none"> Cursuri de instruire, organizate și bugetate printr-un program de perfecționare profesională, finanțat pe fonduri europene 	DCIMRI		X	X	
3.	ASIGURAREA IMPLEMENTĂRII UNITARE ȘI CONSOLIDAREA FUNCȚIEI DE AUDIT INTERN ÎN ENTITĂȚILE PUBLICE						
3.1.	Consolidarea bazei juridice de reglementare și realizare a activității de audit public intern	<ul style="list-style-type: none"> Propuneri de modificare a Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare 	UCAAPI	X			
		<ul style="list-style-type: none"> Propuneri de modificare a Legii nr. nr. 191/2011 privind modificarea și completarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern 	UCAAPI	X			
		<ul style="list-style-type: none"> Elaborarea metodologiei privind recunoașterea competențelor profesionale prin testare 	UCAAPI	X	X		
		<ul style="list-style-type: none"> Propuneri de îmbunătățire a realizării misiunilor de asigurare și a misiunilor de consiliere, inclusiv a misiunilor de auditul performanței 	UCAAPI				X
3.2.	Îmbunătățirea performanțelor profesionale ale auditorilor interni prin asigurarea pregătirii profesionale	<ul style="list-style-type: none"> Analiza nevoilor de formare ale auditorilor interni și elaborarea anual a Programului de pregătire profesională a auditorilor interni din sectorul public 	UCAAPI	X	X	X	X
		<ul style="list-style-type: none"> Evaluarea și avizarea materialelor 	UCAAPI	X	X	X	X

		didactice privind temele susținute în cadrul Programului de pregătire profesională a auditorilor interni din sectorul public					
		<ul style="list-style-type: none"> Organizarea și coordonarea seminariilor, reuniunilor și dezbaterilor cuprinse în Programul de pregătire profesională a auditorilor interni din sectorul public 	UCAAPI	X	X	X	X
3.3.	Implementarea procesului de atestare a auditorilor interni din entitățile publice	<ul style="list-style-type: none"> Primirea și gestionarea dosarelor depuse în vederea obținerii certificatului de atestare 	UCAAPI		X	X	X
		<ul style="list-style-type: none"> Asigurarea secretariatului tehnic în desfășurarea procesului de atestare 	UCAAPI		X	X	X
		<ul style="list-style-type: none"> Asigurarea evidenței auditorilor interni care au obținut certificatul de atestare 	UCAAPI		X	X	X
3.4.	Îndrumarea în vederea înființării comitetelor de audit intern	<ul style="list-style-type: none"> Îndrumarea, la solicitarea compartimentelor de audit intern, în vederea elaborării metodologiei și constituirea comitetelor de audit intern 	UCAAPI	X	X	X	X
3.5.	Consolidarea cooperării cu entități și asociații în domeniu în vederea creșterii eficienței auditului intern în entitățile publice	<ul style="list-style-type: none"> Colaborarea cu CC în baza Protocolului de colaborare 	UCAAPI	X	X	X	X
		<ul style="list-style-type: none"> Colaborarea cu mediul universitar în vederea consolidării pregătirii profesionale a auditorilor interni 	UCAAPI	X			
		<ul style="list-style-type: none"> Participarea la diverse reuniuni pe probleme specifice auditului intern și controlului intern, organizate de organisme în domeniu (PEMPAL, AAIR etc.) 	UCAAPI	X	X	X	X
4.	CREȘTEREA CONTRIBUȚIEI AUDITULUI PUBLIC INTERN ÎN URMĂRIREA MODULUI DE CONSTITUIRE ȘI UTILIZARE A RESURSELOR PUBLICE ȘI ÎN ASIGURAREA INTEGRITĂȚII PATRIMONIALE						
4.1.	Îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată în cadrul entităților publice	<ul style="list-style-type: none"> Elaborarea de instrumente (documente modele cadru) specifice practicii auditorilor interni 	UCAAPI	X	X		X

		<ul style="list-style-type: none"> • Misiuni de evaluare privind organizarea și desfășurarea activității de audit intern la entitățile publice 	UCAAPI	X	X	X	X
		<ul style="list-style-type: none"> • Dezvoltarea sistemului de raportare a rezultatelor activității de audit intern, astfel încât să asigure buna comunicare a rezultatelor și a problemelor survenite în desfășurarea activităților. 	UCAAPI	X	X	X	X
4.2.	Creșterea gradului de implementare a auditului intern în administrația publică locală prin dezvoltarea sistemului de cooperare pentru asigurarea funcției de audit intern	<ul style="list-style-type: none"> • Asigurarea de consiliere în vederea încheierii acordurilor de cooperare de către structurile asociative care asigură funcția de audit intern în sistem de cooperare 	UCAAPI	X			
		<ul style="list-style-type: none"> • Îndrumarea structurilor de audit intern organizate în sistem de cooperare cu privire la metodologia specifică auditului public intern 	UCAAPI	X	X	X	X
		<ul style="list-style-type: none"> • Misiuni de evaluare privind organizarea și funcționarea structurilor de audit intern care asigură funcția de audit intern în sistem de cooperare 	UCAAPI	X	X	X	X
4.3.	Conștientizarea managementului privind rolul și misiunea auditului public intern	<ul style="list-style-type: none"> • Participarea la diverse sesiuni de conștientizare a managementului din administrația publică locală cu privire la funcția de audit intern 	UCAAPI		X		
4..4.	Întărirea atribuțiilor delegate din competența UCAAPI în competența structurilor de audit intern din cadrul DGRFP-urilor	<ul style="list-style-type: none"> • Revizuirea atribuțiilor delegate din competența UCAAPI în competența structurilor de audit public intern din cadrul DGRFP-urilor 	UCAAPI		X		
		<ul style="list-style-type: none"> • Elaborarea de modele de documente privind modul de implementare a atribuțiilor delegate , de către structurile de audit public intern din cadrul DGRFP-urilor 	UCAAPI			X	

		<ul style="list-style-type: none"> Organizarea de dezbateri cu auditorii interni pentru înțelegerea aplicării în practică a documentelor cadru elaborate 	UCAAPI			X	
5.	ÎNDEPLINIREA RESPONSABILITĂȚILOR CE REZULTĂ DIN CALITATEA DE AUTORITATE DE AUDIT PENTRU MF SEE, MF NORVEGIAN ȘI PCER						
5.1.	Planificarea și realizarea misiunilor de audit de conformitate, sistem și operațional, pe baza eșantionului, în cadrul MF SEE, MF Norwegian și PCER	<ul style="list-style-type: none"> Aplicarea unei metodologii unitare în concordanță cu noile cerințe ale CE pentru Programele finanțate prin MF SEE, MF Norwegian și PCER 	UCAAPI	X	X	X	X
		<ul style="list-style-type: none"> Realizarea de misiuni de audit de conformitate, sistem și operațional la beneficiarii de proiecte finanțate MF SEE, MF Norwegian și PCER 	UCAAPI	X	X	X	X
		<ul style="list-style-type: none"> Elaborarea și aplicarea de documente standardizate în realizarea misiunilor de audit operațional pentru noile programe 	UCAAPI	X	X	X	X