

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

Aprob,
Sebastian Ciprian Badea
Secretar general

REFERAT DE APROBARE

I. Cadrul de reglementare

În conformitate cu dispozițiile art. 5 alin. (2) și (3) din Ordonanța Guvernului nr.119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ministerul Finanțelor Publice are responsabilitatea elaborării și implementării politicii în domeniul sistemelor de control intern/managerial, precum și al gestiunii financiare, competențe exercitate de către Unitatea centrală de armonizare a sistemelor de management financiar și control.

Cadrul legal existent, respectiv, OG nr.119/1999 și Ordinul ministrului finanțelor publice (OMFP) nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial, republicat, prezintă controlul intern/managerial ca reprezentând ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entității publice asupra utilizării fondurilor publice și administrării patrimoniului public cu eficiență, eficacitate și economicitate și stabilește responsabilitatea conducătorului entității publice pentru dezvoltarea propriului sistem de control intern/managerial prin implementarea standardelor de control intern/managerial. Standardele definesc un minimum de reguli de management pe care trebuie să le urmeze toate entitățile publice. Acestea au ca obiectiv crearea unui model de referință, uniform și coerent, în raport cu care se evaluează/autoevaluează sistemele de control intern/managerial, la nivelul fiecărei entități publice, se identifică zonele de risc și direcțiile viitoare de acțiune. Ca reguli de conducere de sine-stătătoare, standardele de control intern/managerial constituie un reper util, de permanentă sensibilizare a managementului pe fiecare din domeniile pe care aceste reguli le reprezintă.

II. Necesitatea elaborării proiectului de ordin pentru modificarea Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial, republicat

Deși la instituțiile publice aparținând administrației centrale au fost înregistrate progrese în creșterea calității și eficacității actului managerial, este incontestabil faptul că sunt, în continuare, necesare eforturi pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial proprii, în principal la nivelul instituțiilor subordonate acestora.

În același timp, aplicarea procedurii autoevaluării sistemului de control intern/managerial, în scopul elaborării raportului anual al conducătorului entității publice, a reprezentat un exercițiu cu grad sporit de dificultate pentru managementul instituțional și a produs o schimbare esențială în cultura organizațională a entităților publice, datorită accentului pus pe responsabilitatea managerială.

Mentținerea și diversificarea riscurilor în mediul economico-financiar actual, complexitatea crescândă a atribuțiilor și organizării entităților, frecvența deficiențelor în funcționarea acestora, dezvoltarea continuă, dar și înăsprirea cadrului legal ce trebuie respectat, a pus în evidență necesitatea ca toți conducătorii de entități publice să fie

preocupați de crearea și implementarea unor sisteme de control intern/managerial care să le permită deținerea unui cât mai bun control asupra funcționării entităților publice, astfel încât obiectivele fixate să poată fi realizate în bune condițiuni.

Pe baza experienței dobândite în urma aplicării Ordinului nr. 946/2005, a propunerilor controlorilor delegați și a recomandărilor Direcției de audit public intern, direcția noastră a sintetizat o serie de elemente care ar putea să eficientizeze implementarea standardelor la nivelul entităților publice, în general, și a instituțiilor publice, în special.

Prin urmare, pentru a veni în sprijinul managerilor și a personalului operațional care depun eforturi susținute în scopul dezvoltării și implementării unor sisteme de control public intern moderne, bazate pe cunoașterea și stăpânirea riscurilor cu care se confruntă propria entitate publică, astfel încât realizarea obiectivelor să se facă cu costuri cât mai reduse, UCASMFC propune modificarea conținutului OMFP 946/2005, republicat, în sensul descentralizării deciziei/competenței de aprobare a unor situații de raportare, ceea ce va conduce la reducerea cheltuielilor de administrare a sistemului și la eliminarea unor informații de mai mică importanță.

Aspecte reglementate prin proiectul de ordin

Prin proiectul de ordin s-a urmărit reglementarea, în principal, a următoarelor aspecte:

- extinderea aprecierii gradului de conformitate a sistemului de control intern/managerial prin luarea în considerare și a standardelor: 15 – Ipoteze, reevaluări; 20 – Gestionarea abaterilor; 22 – Strategii de control;
- corelarea termenului de depunere a raportului asupra sistemului de control intern/managerial odată cu situația financiară anuală, adică la 50 de zile de la încheierea exercițiului financiar, potrivit prevederilor Legii contabilității nr.82/1991;
- simplificarea Anexei nr.3, Capitolul I – Informații generale, la OMFP 946/2005, prin eliminarea unor informații cu valoare scăzută și întocmirea acestora cu o frecvență semestrială în locul celei trimestriale, de către toate entitățile publice așa cum sunt acestea definite de art.2 lit. m) din O.G.nr.119/1999, precum și explicitarea sintagmei “activitate procedurabilă”;
- creșterea gradului de responsabilizare la nivelul structurii constituite în vederea implementării și dezvoltării sistemului de control intern/managerial, prin aprobarea Anexei nr. 3 la OMFP nr. 946/2005, de către conducătorul structurii în locul conducătorului entității publice;
- admiterea faptului că, la nivelul unor compartimente ale entității publice standardul 4 – “Funcții sensibile” poate fi neaplicabil, cu respectarea condiției ca la nivelul entității standardul să fie aplicabil (ca și în cazul standardului 25 – “Auditul intern”).

Având în vedere cele de mai sus, a fost elaborat proiectul de Ordin al ministrului finanțelor publice pentru modificarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial, republicat, pe care vi-l supunem spre aprobare.

Cu deosebită considerație,

Constantin SAS

Controlor financiar șef

Întocmit:

Margareta Anton, controlor financiar șef adjunct