

PARLAMENTUL ROMÂNIEI SENAT

Comisia pentru buget, finanțe, activitate bancară și piață de capital

Nr. XXII / 832 / 15.06.2010

R A P O R T

la propunerea legislativă pentru modificarea și completarea Legii nr.84/2003 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr.119/1999 privind auditul public intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare

Cu adresa nr. **L207/2010**, Comisia pentru buget, finanțe, activitate bancară și piață de capital a fost sesizată pentru dezbateră și întocmirea raportului la propunerea legislativă menționată, inițiată de Rădulescu Șerban - senator PD-L; Brătianu Matei Radu - deputat PSD; Ciuhodaru Tudor - deputat PSD; Giurgiu Mircea - deputat PD-L; Movilă Petru - deputat PD-L; Olar Corneliu - deputat PD-L.

Propunerea legislativă reglementează utilizarea cu eficacitate, eficiență și economicitate a fondurilor publice și facilitarea punerii în aplicare a prevederilor legale privind sistemul de control intern/managerial.

Comisia a hotărât cu unanimitate de voturi (11 voturi „pentru”), să adopte **raport de admitere cu amendamentele cuprinse în anexa**.

Consiliul Legislativ a avizat **favorabil** propunerea legislativă.

S-a primit **aviz negativ** de la **Comisia juridică**, de numiri, disciplină, imunități și validări.


Guvernul a transmis punct de vedere **favorabil** cu observații și propuneri și susține adoptarea propunerii legislative sub rezerva însușirii propunerilor formulate.

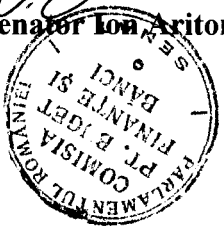
Aceste observații și propuneri au fost analizate de Comisie și au fost reținute ca **amendamente admise** care sunt cuprinse în anexa la prezentul raport.

Comisia pentru buget, finanțe, activitate bancară și piață de capital supune spre dezbateră și adoptare, Plenului Senatului, **raportul de admitere, propunerea legislativă și amendamentele**.


În raport cu obiectul de reglementare, proiectul de lege face parte din categoria legilor **organice**.

În conformitate cu prevederile Constituției României și Regulamentului Senatului, la acest proiect de lege **Senatul este Prima Camera sesizată**, iar amendamentele sunt de competență decizională a Camerei Deputaților.

Președinte,

Senator Ion Ariton



PARLAMENTUL ROMÂNIEI
COMISIA
PT. B. LEGI
FINANŢE ŞI
BANCI

Secretar,
Senator Vasile Mustatea


Amendamente admise

la propunerea legislativă pentru modificarea și completarea Legii nr.84/2003 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr.119/1999 privind auditul public intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare

Nr. crt.	Text propunere legislativa	Amendamente	Motivatie
1.	<p>Lege pentru modificarea si completarea Legii nr.84/2003 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr.119/1999 privind auditul public intern si controlul din preventiv, cu modificarile si completarile ulterioare</p>	<p>Lege pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern si controlul financiar preventiv</p>	
2.	<p>Articol unic: Legea nr.84/2003 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr.119/1999 privind auditul public intern si controlul din preventiv, cu modificarile si completarile ulterioare, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, nr.799 din 12 noiembrie 2003, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr.84/2003, se modifica si se completeaza dupa cum urmeaza:</p>	<p>Articolul I. Ordonanta Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern si controlul financiar preventiv, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.799 din 12 noiembrie 2003, cu modificarile si completarile ulterioare, se modifica si se completeaza dupa cum urmeaza:</p>	
3.	<p>2.Articolul 1 va avea urmatorul cuprins:</p> <p style="text-align: center;">Articolul 1 Scopul ordonantei</p> <p>Prezenta ordonanta reglementeaza controlul managerial intern si controlul financiar preventiv la entitatile publice si cu privire la utilizarea fondurilor publice si administrarea patrimoniului public cu eficienta, eficacitate si economicitate.</p>	<p>2. Articolul 1 se modifica si va avea urmatorul cuprins:</p> <p style="text-align: center;">Articolul 1 Scopul ordonantei</p> <p>Prezenta ordonanta reglementeaza controlul intern/managerial, inclusiv controlul financiar preventiv la entitatile publice, cu privire la utilizarea fondurilor publice si administrarea patrimoniului public cu eficienta, eficacitate si economicitate.</p>	<p>Corelarea cu studiul COSO si cu reglementarile in vigoare – OMFP nr.946/2005, precum si Legea nr. 672/2002 privind auditul intern. Definitia controlului intern este in acord cu acquis-ul comunitar, iar din punct de vedere al normei juridice are aceeasi semnificatie cu</p>

			definitia controlului managerial.
4.	<p>3. Aliniatul d) al art.2 se modifica si va avea urmatorul cuprins:</p> <p>d) control managerial intern – ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entitatii publice, inclusiv auditul intern, stabilite de conducere in concordanta cu obiectivele acesteia si cu reglementarile legale, in vederea asigurarii administrarii fondurilor in mod economic, eficient si eficace; acesta include, de asemenea, structurile organizatorice, metodele, procedurile si standardele minimale de management public. In cuprinsul legii, sintagma de „control intern” se va inlocui cu „sistemul de control managerial intern”.</p>	<p>3. La articolul 2, litera d) se modifica si va avea urmatorul cuprins:</p> <p>d) controlul intern/managerial – ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entitatii publice, inclusiv auditul intern, stabilite de conducere in concordanta cu obiectivele acesteia si cu reglementarile legale, in vederea asigurarii administrarii fondurilor in mod economic, eficient si eficace; acesta include, de asemenea, structurile organizatorice, metodele si procedurile.</p>	<p>In legea 672/2002 controlul intern este definit ca si in Ordonanta Guvernului nr.119/1999, motiv pentru care se propune mentinerea definitiei „controlului intern” pentru „control intern/managerial”.</p> <p>Definitia controlului intern este in acord cu acquis-ul comunitar, iar din punct de vedere al normei juridice are aceeaasi semnificatie cu definitia controlului managerial.</p> <p>Potrivit definitiei din studiul COSO, controlul intern este un control managerial, ambele exprimari avand aceeaasi semnificatie.</p> <p>Ultima teza a literei d) a fost cuprinsa intr-un articol distinct, articolul II.</p>
5.	<p>4. La articolul 4 se vor adauga opt noi alineate, alin. (3) – (10):</p>	<p>4. Punctul 4 se modifica astfel:</p> <p>4. Dupa alineatul (2) al articolului 4 se introduc trei noi alineate, alin. (3) – (5) , cu urmatorul cuprins:</p>	<p>Alineatul (3) asa cum a fost reformulat sintetizeaza propunerile</p>

<p>(3) Organizarea controlului managerial intern va fi reflectata in scris prin intocmirea documentelor de atestare a implementarii acestuia pentru intreaga entitate publica si pentru fiecare structura organizatorica a acesteia:</p> <p>a) documentul privind „Programul de dezvoltare a sistemului de control managerial intern”;</p> <p>b) documentul privind „Decizia conducatorului entitatii publice referitor la constituirea de structuri cu atributii in vederea implementarii, monitorizarii si coordonarii sistemului propriu de control managerial”;</p> <p>c) documentul privind „Planul de management al institutiei publice si al fiecarei structuri organizatorice”;</p> <p>d) documentele privind „programele de gestionare a obiectivelor”;</p> <p>e) documentul – Registrul de riscuri privind evaluarea sistematica a riscurilor;</p> <p>f) documentul privind „Sistemul de monitorizare a performantelor”;</p> <p>g) documentul privind „Manualul de proceduri pentru activitati”;</p> <p>h) documentul privind „programul privind gestionarea abaterilor de la obiective;</p> <p>i) documentele privind „Efectuarea tipurilor de audit” – auditul de sistem si al performantei;</p> <p>j) documente din care sa reiasa implementarea celor 25 de standarde de management minimale (conform OMFP nr.946/2005);</p> <p>(4) Conducatorul entitatii publice va organiza activitatea de raportare trimestriala referitoare la:</p> <p>a) raportarea privind situatia planificarii programelor si proiectelor;</p> <p>b) raportarea privind situatia punerii in aplicare a proiectelor in comparatie cu planul de punere in aplicare;</p> <p>c) raportarea privind analiza sistematica a greselilor raportate la toate nivelurile (de exemplu de catre</p>	<p>(3) Conducatorul entitatii publice elaboreaza, anual, un raport asupra sistemului de control intern/managerial, care se prezinta, ca anexa, la situatia financiara a exercitiului bugetar incheiat.</p> <p>(4) Instructiunile privind intocmirea, aprobarea si prezentarea raportului conducatorului entitatii publice asupra sistemului de control intern/managerial prevazut la alin. (3), se aproba prin ordin al ministrului finantelor publice.</p> <p>(5) Ministerul Finantelor Publice prezinta Guvernului, pana la sfarsitul semestrului I al anului curent, pentru anul precedent, un raport privind stadiul implementarii sistemului de control intern/managerial la nivelul institutiilor publice la care se exercita functia de ordonator principal de credite al bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale de stat si al bugetului oricarui fond special.</p>	<p>initiatorilor, raportul asupra sistemului de control intern/managerial avand ca scop intarirea responsabilitatii manageriale, ca o cerinta a sistemului de control financiar public intern, care s-a aflat la baza negocierilor de aderare a Romaniei la Uniunea Europeana. Textul propus la alin. (5) are in vedere faptul ca „evaluarea sistemelor de control intern/managerial” este atributul exclusiv al structurilor de audit intern si extern, abilitate de legile speciale in vigoare, respectiv Legea nr.672/2002, precum si Legea nr.94/1992 privind organizarea si functionarea Curtii de Conturi, republicata. Celelalte texte formulate de initiatori sunt de natura legislatiei secundare ce urmeaza a fi aprobate prin ordin al ministrului finantelor publice.</p>
---	---	---

verificatori, controlori ex-ante, auditori etc.);
d) raportarea privind analiza controalelor din perspectiva raportului cost/beneficiu;
e) raportarea, la toate nivelurile adecvate, privind eficienta si eficacitatea controlului intern.

(5) Bugetul va fi executat in conformitate cu un control intern eficient si eficace. In vederea executarii bugetului, controlul intern este definit ca fiind un proces aplicabil la toate nivelurile de gestionare, menit sa asigure garantia necesara pentru atingerea urmatoarelor obiective:

a) eficacitatea, eficienta si economia operatiunilor;
b) fiabilitatea raportarii;
c) protectia activelor si a informatiilor;
d) prevenirea si detectarea fraudei si a neregulilor;
e) gestiune adecvata a riscurilor legate de legalitatea si regularitatea tranzactiilor aferente, luand in considerare caracterul multianuala al programelor, precum si natura platilor in cauza;

(6) Ordonatorul de credite raporteaza consiliului de administratie cu privire la indeplinirea sarcinilor sale sub forma unui raport anual de activitate insotit de informatii financiare si de gestiune care confirma ca datele continute in raport ofera o imagine fidela. Raportul anual de activitate include rezultatele operatiunilor sale in raport cu obiectivele stabilite, riscurile asociate respectivelor operatiuni, utilizarea resurselor furnizate, precum si eficienta si eficacitatea sistemului de control intern.

(7) Conducatorii entitatilor publice vor dispune masurile necesare pentru elaborarea si/sau dezvoltarea sistemelor de control managerial ale fiecarei organizatii, inclusiv a procedurilor, formalizate pe activitati. Obiectivele, actiunile, responsabilitatile, termenele, precum si alte componente ale masurilor respective vor fi cuprinse in programe de dezvoltare a sistemelor de control


	<p>managerial, elaborate la nivelul fiecărei entitati publice si raportate trimestrial la Ministerul Finantelor Publice.</p> <p>(8) In vederea intocmirii documentelor, monitorizarii, coordonarii si indrumarii metodologice cu privire la sistemele proprii de control managerial, prin act decizie interna, conducatorul entitatii publice constituie structuri cu atributii in acest sens.</p> <p>(9) Unitatea centrala de armonizare a sistemelor de management financiar si control din cadrul Ministerului Finantelor Publice se va reorganiza cu atributii extinse ca si directie generala cu denumirea Directia Generala a Sistemului de Control Managerial Intern.</p> <p>(10) Directorul general al DGSCMI are functia de controlor sef al statului (comptroller) si are in atributii raportarea catre Guvern si contribuabili a evaluarii stadiului implementarii sistemului de control managerial intern, respectiv a gradului in care fondurile publice au fost utilizate cu eficienta, eficacitate si economicitate.</p>		
6.	<p>5. Alineatul (1) al articolului 5 se modifica si va avea urmatorul cuprins:</p> <p>(1) Persoanele care gestioneaza fonduri publice sau patrimoniul public au obligatia sa realizeze o buna gestiune financiara prin asigurarea legalitatii, regularitatii, economicitatii, eficacitatii si eficientei in utilizarea fondurilor publice si in administrarea patrimoniului public. Aceste cerinte sunt indeplinite prin implementarea sistemului de control managerial intern, respectiv prin realizarea cerintelor generale si specifice de control intern, respectiv a Codului de control intern/standardele de management.</p>	<p>5. Punctul 5 se modifica astfel:</p> <p>5. La articolul 5, alineatul (2) se modifica si va avea urmatorul cuprins:</p> <p>(2) Ministerul Finantelor Publice este autoritatea administratiei publice centrale de specialitate care are responsabilitatea elaborarii si implementarii politicii in domeniul sistemelor de control intern/managerial, precum si al gestiunii financiare. Ministerul Finantelor Publice indruma metodologic, coordoneaza si supravegheaza implementarea sistemelor de control intern/managerial, precum si asigurarea bunei gestiuni financiare in utilizarea fondurilor publice si in administrarea patrimoniului public.</p>	<p>Textul propus de initiatori la alin.(1) este deja integrat in cuprinsul ordonantei. S-a procedat la modificarea alin. (2) in sensul corelarii cu celelalte modificari operate prin prezentul proiect de lege.</p>
7.	<p>6. La articolul 5 se vor introduce doua noi alineate, alin. (3) si (4) care vor avea urmatorul cuprins:</p>	<p>6. Punctul 6 se modifica astfel:</p> <p>6. La articolul 5, dupa alineatul (2) se introduce un nou</p>	<p>S-a tinut cont de propunerile initiatorilor</p>

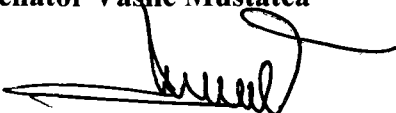
	<p>(3) Ministerul Finantelor Publice va prezenta Guvernului si va face public raportul anual privind stadiul si evaluarea implementarii sistemului de control managerial intern la nivel national.</p> <p>(4) Normele privind realizarea bunei gestiuni financiare respectiv a sistemului de control managerial intern vor cuprinde si comasa urmatoarele acte normative:</p> <ul style="list-style-type: none"> - indrumarul de control intern; - Managementul riscurilor; - OMFP nr.946/2005; - OMFP nr.1389/2006 	<p>alineat, alin. (3), cu urmatorul cuprins:</p> <p>(3) Competentele Ministerului Finantelor Publice prevazute la alin. (2) sunt exercitate de catre Unitatea centrala de armonizare a sistemelor de management financiar si control, organizata ca directie generala si condusa de un controlor financiar sef si adjunctii acestuia, in conditiile prevazute de prezenta ordonanta.</p>	<p>si s-a asigurat corelarea cu angajamentele asumate de Romania in procesul de negociere cu Comisia Europeana, la capitolul „Control financiar” si care s-au concretizat inclusiv in organizarea Unitatii centrale de armonizare a sistemelor de management financiar si control.</p> <p>Introducerea alin. (4) nu se justifica intrucat „comasarea” unor documente de lucru ar reprezenta o suprareglementare.</p>
8.	<p>7. Titlul Capitolului 4 se va modifica astfel:</p> <p>Capitolul 4 – Contraventii infractiuni si sanctiuni</p>	<p>Punctul 7 se elimina.</p>	<p>Nu se justifica modificarea titlului. In legislatia actuala, faptele similare celor incriminate prin acest proiect de lege sunt prevazute, in general, drept contraventii.</p>
9.	<p>8. Titlul articolului 27 se va modifica astfel:</p> <p>Art.27 – Contraventii privind controlul financiar preventiv</p>	<p>8. Punctul 8 se modifica astfel:</p> <p>8. La articolul 27, dupa litera i) se introduce o noua litera, litera j), cu urmatorul cuprins:</p> <p>j) neindeplinirea de catre ordonatorul de credite a obligatiei de a elabora si prezenta raportul anual asupra sistemului de control intern/managerial, prevazuta la art.4 alin. (3).</p>	<p>S-a introdus o noua contraventie in acord cu prevederile prezentului proiect de lege.</p> <p>In domeniul controlului intern, acquis-ul comunitar se refera, in</p>

			<p>fapt , la elemente de buna practica, ce implica, in mod esential, responsabilitatea manageriala.</p> <p>Prevederile legale prin care se propune aplicarea de sanctiuni penale, nu sunt in spiritul practicii europene in domeniu, neexistand astfel de reglementari in niciuna din tarile membre UE. Pentru a crea un instrument cu care sa se poata actiona, in cazul in care ordonatorii de credite nu-si indeplinesc obligatiile stabilite la art.4 alin. (3), este utila aplicarea contraventiei de la lit.j).</p>
10.	<p>9. Titlul articolului 28 se va modifica astfel:</p> <p>Art.28. – Sanctionarea contravențiilor si infractiunilor</p>	Punctul 9 se elimina.	<p>Nu se justifica modificarea titlului. In legislatia actuala, faptele similare celor incriminate prin acest proiect de lege sunt prevazute, in general, drept contraventii.</p>
11.	<p>10. La articolul 28 se va introduce un nou alineat, alin. (1), cu titlul „Sactionarea contravențiilor”</p>	<p>10. Punctul 10 se modifica astfel:</p> <p>10. Articolul 28 se modifica si va avea urmatorul</p>	<p>S-au corelat prevederile art. 27 si 28.</p>

		<p>cuprins: Art.28. Sanctionarea contravențiilor Contravențiile prevăzute la art.27 lit. a), b) și d) – j) se sancționează cu amendă de la 3000 lei la 5000 lei, iar contravenția prevăzută la lit.c), cu amendă de la 1.000 lei la 2.000 lei.</p>	
12.	<p>11. La articolul 28 se va introduce un nou alineat, alin.(2), cu titlul „Sanctionarea infractiunilor” și care va avea următorul cuprins: (2) Sancțiuni penale privind sistemul de control managerial intern: a) refuzul de a prezenta organelor de control prevăzute de lege a documentelor de atestare a implementării sistemului de control managerial intern conform art.4 alin. (3) se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la 2 ani sau cu amendă de la 4.000 lei la 20.000 lei. b) neîntocmirea, întocmirea incompletă sau necorespunzătoare a documentelor de atestare a implementării sistemului de control managerial intern conform art.4 alin. (3) se pedepsește cu închisoare de la 6 luni la 5 ani și interzicerea unor drepturi sau cu amendă de la 4.000 lei la 20.000 lei. c) neorganizarea activității de raportare și neîntocmirea rapoartelor trimestriale conform art.4, alin. (4), respectiv a raportului anual conform art.4 alin. (6) se pedepsește cu închisoare de la 6 luni la 5 ani și interzicerea unor drepturi sau cu amendă de la 4.000 lei la 20.000 lei. d) nerespectarea prevederilor art.4 alin. (7) și (8), art.5 alin. (1) se pedepsește cu închisoare de la 6 luni la 5 ani și interzicerea unor drepturi sau cu amendă de la 4.000 lei la 20.000 lei. e) neimplementarea în practica uzuală a entității publice a sistemului de control managerial intern în baza documentelor de atestare a acestuia se pedepsește cu închisoare de la 6 luni la 5 ani și interzicerea unor drepturi sau cu amendă de la 4.000 lei la 20.000 lei.</p>	<p>Punctul 11 se elimină.</p>	<p>În legislația actuală, faptele similare celor incriminate prin acest proiect de lege sunt prevăzute, în general, drept contravenții.</p>

13.	Articol nou.	Articolul II. In cuprinsul ordonantei, sintagma „control intern” se inlocuieste cu sintagma „control intern/managerial”.	
-----	--------------	---	--

Presedinte,

Senator Ion Ariton

Secretar,

Senator Vasile Mustatea