

## PARLAMENTUL ROMÂNIEI

CAMERA DEPUTAȚILOR

SENAT

### Lege

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

Parlamentul României adoptă prezenta lege.

**Articol unic:** Legea nr. 84/2003 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind auditul public intern și controlul din preventiv, cu modificările și completările ulterioare, publicată în Monitorul Oficial al României, nr. 799 din 12 noiembrie 2003, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.84/2003, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Titlul legii va avea următorul cuprins:

„Lege privind controlul managerial intern și controlul financiar preventiv”

2. Articolul 1 va avea următorul cuprins:

#### "ARTICOLUL 1

##### Scopul ordonanței

Prezenta ordonanță reglementează controlul managerial intern și controlul financiar preventiv la entitățile publice și cu privire la utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public cu eficiența, eficacitate și economicitate.”

3. Aliniatul d) al art. 2 se modifică și va avea următorul cuprins:

„d) control managerial intern - ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entității publice, inclusiv auditul intern, stabilite de conducere în concordanță cu obiectivele acesteia și cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace; acesta include, de asemenea, structurile organizatorice, metodele, procedurile și standardele minimale de management public. În cuprinsul legii, sintagma de <<control intern>> se va înlocui cu <<sistemul de control managerial intern>>”.

4. La articolul 4 se vor adăuga opt noi alineate, alin (3) - (10):

(3) Organizarea controlului managerial intern va fi reflectată în scris prin întocmirea documentelor de atestare a implementării acestuia pentru întreaga entitate publică și pentru fiecare structură organizatorică a acesteia:

a) documentul privind „Programul de dezvoltare a sistemului de control managerial intern”;

- b) documentul privind „Decizia conducătorului entității publice referitor la constituirea de structuri cu atribuții în vederea implementării, monitorizării și coordonării sistemului propriu de control managerial”;
- c) documentul privind „Planul de management al instituției publice și al fiecărei structuri organizatorice”;
- d) documentele privind „Programele de gestionare a obiectivelor;
- e) documentul – Registrul de riscuri privind evaluarea sistematică a riscurilor;
- f) documentul privind „Sistemul de monitorizare a performanțelor”;
- g) documentul privind „Manualul de proceduri pentru activități”;
- h) documentul privind „Programul privind gestionarea abaterilor de la obiective;
- i) documentele privind „Efectuarea tipurilor de audit”- auditul de sistem și al performanței;
- j) documente din care să reiasă implementarea celor 25 de standarde de management minimale ( conform OMFP nr.946/2005 ).

(4) Conducătorul entității publice va organiza activitatea de raportare trimestrială referitoare la:

- a) raportarea privind situația planificării programelor și proiectelor;
- b) raportarea privind situația punerii în aplicare a proiectelor în comparație cu planul de punere în aplicare;
- c) raportarea privind analiza sistematică a greșelilor raportate la toate nivelurile (de exemplu, de către verificatori, controlori ex ante, auditori etc.
- d) raportarea privind analiza controalelor din perspectiva raportului cost/beneficiu
- e) raportarea, la toate nivelurile adecvate, privind eficiența și eficacitatea controlului intern

(5) Bugetul va fi executat în conformitate cu un control intern eficient și eficace. În vederea executării bugetului, controlul intern este definit ca fiind un proces aplicabil la toate nivelurile de gestionare, menit să asigure garanția necesară pentru atingerea următoarelor obiective:

- a) eficacitatea, eficiența și economia operațiunilor;
- b) fiabilitatea raportării;
- c) protecția activelor și a informațiilor;
- d) prevenirea și detectarea fraudei și a neregulilor;
- e) gestiune adecvată a riscurilor legate de legalitatea și regularitatea tranzacțiilor aferente, luând în considerare caracterul multianual al programelor, precum și natura plăților în cauză;

(6) Ordonatorul de credite raportează consiliului de administrație cu privire la îndeplinirea sarcinilor sale sub forma unui raport anual de activitate însoțit de informații financiare și de gestiune care confirmă că datele conținute în raport oferă o imagine fidelă. Raportul anual de activitate include rezultatele operațiunilor sale în raport cu obiectivele stabilite, riscurile asociate respectivelor operațiuni, utilizarea resurselor furnizate, precum și eficiența și eficacitatea sistemului de control intern.

(7). Conducătorii entităților publice vor dispune măsurile necesare pentru elaborarea și/sau dezvoltarea sistemelor de control managerial ale fiecărei organizații, inclusiv a procedurilor, formalizate pe activități. Obiectivele, acțiunile, responsabilitățile, termenele,

precum și alte componente ale măsurilor respective vor fi cuprinse în programe de dezvoltare a sistemelor de control managerial, elaborate la nivelul fiecărei entități publice și raportate trimestrial la Ministerul Finanțelor Publice.

(8) În vederea întocmirii documentelor, monitorizării, coordonării și îndrumării metodologice cu privire la sistemele proprii de control managerial, prin act de decizie internă, conducătorul entității publice constituie structuri cu atribuții în acest sens.

(9) Unitatea centrală de armonizare a sistemelor de management financiar și control din cadrul Ministerului Finanțelor Publice se va reorganiza cu atribuții extinse ca și direcție generală cu denumirea Direcția Generală a Sistemului de Control Managerial Intern.

(10) Directorul general al DGSCMI are funcția de controlor șef al statului (comptroller) și are în atribuții raportarea către Guvern și contribuabili a evaluării stadiului implementării sistemului de control managerial intern, respectiv a gradului în care fondurile publice au fost utilizate cu eficiență, eficacitate și economicitate.

5. Alineatul (1) al articolului 5 se modifică și va avea următorul cuprins:

„(1) Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public. Aceste cerințe sunt îndeplinite prin implementarea sistemului de control managerial intern, respectiv prin realizarea cerințelor generale și specifice de control intern, respectiv a Codului de control intern/standardele de management.

6. La articolul 5 se vor introduce două noi alineate, alin. (3) și (4) care vor avea următorul cuprins:

„(3) Ministerul Finanțelor Publice va prezenta Guvernului și va face public raportul anual privind stadiul și evaluarea implementării sistemului de control managerial intern la nivel național.

(4) Normele privind realizarea bunei gestiuni financiare respectiv a sistemului de control managerial intern vor cuprinde și comasa următoarele acte normative:

- îndrumarul de control intern;
- managementul riscurilor;
- OMFP nr. 946/2005;
- OMFP nr. 1389/2006

7. Titlul Capitoului 4 se va modifica astfel:

CAPITOLUL 4 – Contravenții infracțiuni și sancțiuni

8. Titlul articolului 27 se va modifica astfel:

Art.27 – Contravenții privind controlul financiar preventiv

9. Titlul articolului 28 se va modifica astfel:

Art. 28 – Sancționarea contravențiilor și infracțiunilor

10. La articolul 28 se va introduce un nou alineat, alin. (1), cu titlul „Sanționarea contravențiilor”

11. La articolul 28 se va introduce un nou alineat, alin. (2), cu titlul „Sanționarea infracțiunilor” și care va avea următorul cuprins:

„(2) Sancțiuni penale privind sistemul de control managerial intern:

a) refuzul de a prezenta organelor de control prevazute 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 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 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 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 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 la 20.000 lei.”