



GUVERNUL ROMÂNIEI
PRIMUL – MINISTRU

NR. 1041 /DPSS
DATA 19042010

207. 04.05. 2010

Domnule președinte,

În conformitate cu prevederile art. 111 alin. (1) din Constituție, Guvernul României formulează următorul

PUNCT DE VEDERE

referitor la propunerea legislativă intitulată „*Lege pentru modificarea și completarea Legii nr. 84/2003 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind auditul public intern și controlul preventiv, cu modificările și completările ulterioare*”, inițiată de 6 parlamentari – PD-L, PSD (Bp. 14/2010).

I. Principalele reglementări

Potrivit *Expunerii de motive*, această propunere legislativă are ca obiect de reglementare modificarea și completarea *Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare*, cu scopul de a facilita și întări „punerea în aplicare a prevederilor legale privind Sistemul de Control Managerial Intern”.

Astfel, prin propunerea legislativă sunt preconizate, în principal, următoarele:

„- prevederea în legislație de sancțiuni severe pentru neimplementarea Sistemului de Control Managerial Intern cu implicații directe asupra neutilizării cu eficiență, eficacitate și economicitate a fondurilor publice;

- întărirea controlului național în domeniul respectării prevederilor legale în domeniul sistemului de control managerial intern”.

II. Observații și propuneri

1. În vederea corelării cu studiul COSO și cu reglementările în vigoare, respectiv *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial, cu modificările și completările ulterioare*, precum și *Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare*, propunem modificarea **pct. 2** din inițiativa legislativă, referitor la art. 1 din actul normativ, care va avea următorul cuprins:

„Articolul 1

Scopul ordonanței

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

Definiția controlului intern este în acord cu acquis-ul comunitar, iar din punct de vedere al normei juridice are aceeași semnificație cu definiția controlului managerial.

2. Controlul intern, potrivit definiției standard din studiul COSO, este un proces implementat de managementul (conducerea) organizației care intenționează să furnizeze o asigurare rezonabilă cu privire la atingerea obiectivelor. Cu alte cuvinte, controlul intern este un control managerial, ambele exprimări având aceeași semnificație.

Având în vedere că și în *Legea nr. 672/2002* controlul intern este definit ca și în *Ordonanța Guvernului nr. 119/1999*, propunem menținerea definiției „*controlului intern*” pentru „*control intern/managerial*”.

Propunem ca textul de la **art. 2 lit. d)** să se modifice și să aibă următorul cuprins:

„(d) control intern/managerial - 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 și procedurile”.

3. La **art. 4**, propunem să se adauge doar 3 noi alineate, **alin. (3) - (5)**, care vor avea următorul cuprins:

„(3) Conducătorul entității publice elaborează, anual, un raport asupra sistemului de control intern/managerial, care se prezintă, ca anexă, la situația financiară a exercițiului bugetar încheiat.

(4) Instrucțiunile privind întocmirea, aprobarea și prezentarea raportului conducătorului entității publice asupra sistemului de control intern/managerial prevăzut la alin. (3), se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(5) Ministerul Finanțelor Publice prezintă Guvernului, până la sfârșitul semestrului I al anului curent, pentru anul precedent, un raport privind stadiul implementării sistemului de control intern/managerial la nivelul instituțiilor publice la care se exercită funcția de ordonator principal de credite al bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și al bugetului oricărui fond special”.

Formularea propusă pentru alin. (3) sintetizează, în fapt, propunerile inițiatorilor. Raportul asupra sistemului de control intern/managerial este menit să întărească responsabilitatea managerială, ceea ce reprezintă o cerință a sistemului PIFC (control financiar public intern), care s-a aflat la baza negocierilor de aderare a României la Uniunea Europeană.

Textele formulate de inițiatori sunt de natura legislației secundare ce urmează a fi aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice.

Textul propus pentru alin. (5) reia, în fapt, propunerile inițiatorilor și are în vedere faptul că „*evaluarea sistemelor de control intern/managerial*” este atribut exclusiv al structurilor de audit intern și extern, abilitate de legile speciale în vigoare, respectiv *Legea nr. 672/2002*, precum și *Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată*.

4. Textul propus de inițiatori a fost integrat în prevederile legale deja existente. Propunem ca **art. 5 alin. (2)** să se modifice având următorul cuprins:

„(2) Ministerul Finanțelor Publice este autoritatea administrației publice centrale de specialitate care are responsabilitatea elaborării și implementării politicii în domeniul sistemelor de control intern/managerial, precum și al gestiunii financiare.

Ministerul Finanțelor Publice îndrumă metodologic, coordonează și supraveghează implementarea sistemelor de control intern/managerial, precum și asigurarea bunei gestiuni financiare în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public”.

Totodată, propunem ca la **art. 5** să se introducă un nou alineat, **alin. (3)**, care va avea următorul cuprins:

„(3) Competențele Ministerului Finanțelor Publice prevăzute la alin (2) sunt exercitate de către Unitatea centrală de armonizare a sistemelor de

management financiar și control, organizată ca direcție generală și condusă de un controlor financiar șef și adjuncții acestuia, în condițiile prevăzute de prezenta ordonanță”.

Această redactare are în vedere textele propuse de inițiatori prin proiectul de lege, corelate cu angajamentele asumate de România în procesul de negociere cu Comisia Europeană, la capitolului 32 „*Control Financiar*”, și care s-au concretizat inclusiv în organizarea Unității centrale de armonizare a sistemelor de management financiar și control.

Propunerea formulată de inițiatori pentru completarea **art. 5** din *Ordonanța Guvernului nr. 119/1999* cu alin. (4) considerăm că nu se justifică întrucât „*comasarea*” unor documente de lucru – Îndrumarul de control intern, cu reglementări deja în vigoare și aplicabile – *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 946/2005*, ar reprezenta o suprareglementare contraproductivă, cu efect redundant.

5. Propunem eliminarea **pct. 7**, **pct. 9** și **pct. 11** și reformularea **pct. 8** și **pct. 10** din propunerea legislativă după cum urmează:

- **art. 27** se va completa cu o noua litera lit. j) având următorul conținut:

„(j) *neîndeplinirea de către ordonatorul de credite a obligației de a elabora și prezenta raportul anual asupra sistemului de control intern/managerial, prevăzută la art. 4 alin. (3)”;*

- **art. 28** se va modifica, astfel:

„*Art. 28 Sancționarea contravențiilor*

Contravențiile prevăzute la art. 27 lit. a), b) și d) - j) se sancționează cu amendă de la 3.000 lei la 5.000 lei, iar contravenția prevăzută la lit. c), cu amendă de la 1.000 lei la 2.000 lei”.

În domeniul controlului intern, acquis-ul comunitar se referă, în fapt, la elemente de bună practică, care implică, în mod esențial, responsabilitatea managerială. Prevederile legale prin care se propune aplicarea de sancțiuni penale, nu sunt în spiritul practicii europene în domeniu, neexistând astfel de reglementări în niciuna din țările membre ale Uniunii Europene. Totuși, pentru a crea un instrument cu care să se poată acționa, în cazul în care ordonatorii de credite nu-și îndeplinesc obligațiile stabilite la art. 4 alin. (3), apreciem ca utilă aplicarea contravenției menționate la art. 27 lit. j).

6. Din punct de vedere al tehnicii legislative, precizăm că dispozițiile art. 60 din *Legea nr. 24/2000* prevăd că „*Dispozițiile de modificare și de completare se încorporează, de la data intrării lor în vigoare, în actul de bază, identificându-se cu acesta. Intervențiile ulterioare de modificare sau de completare a acestora trebuie raportate tot la actul de bază”.*

Prin urmare, atât *titlul*, cât și *dispozițiile* propunerii legislative trebuie să se refere la efectuarea unor modificări și completări asupra *Ordonanței Guvernului nr. 119/1999*, care constituie actul de bază, și nu a *Legii nr. 84/2003*.

Pentru respectarea prevederilor sus menționate, propunem structurarea proiectului de lege pe două articole, astfel:

- „*Articolul I. Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează: (...)*”;

- „*Articolul II. În cuprinsul ordonanței, sintagma control intern se va înlocui cu sintagma control intern/managerial*”.

III. Punctul de vedere al Guvernului

Având în vedere considerentele menționate, **Guvernul susține adoptarea acestei propuneri legislative sub rezerva însușirii observațiilor și propunerilor de la pct. II.**

Cu stimă,



Emil BOC

Domnului senator Mircea Dan GEOANĂ

Președintele Senatului