



SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

**DIRECȚIA CONTROL INTERN MANAGERIAL  
ȘI RELAȚII INTERINSTITUȚIONALE**

**Aprob**

SECRETAR GENERAL AL GUVERNULUI

**Toni GREBLĂ**

**RAPORT**  
**PRIVIND CONTROLUL INTERN MANAGERIAL  
PE ANUL 2018**

**Avizat**

Președinte Comisia de Monitorizare

**Marin POPESCU**

Director

Direcția Control Intern Managerial  
și Relații Interinstituționale

**Carmen-Judith POENARU-GRIGORESCU**



## CUPRINS

INTRODUCERE .....	3
<b>CAP. 1. CADRUL GENERAL ÎN DOMENIUL CONTROLULUI INTERN MANAGERIAL .....</b>	<b>4</b>
1.1. Cadrul legislativ și organizatoric în domeniul sistemului de control intern managerial.....	4
1.2. Obiectivele specifice Direcției Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale. ....	9
<b>Cap. 2. STADIUL IMPLEMENTĂRII ȘI DEZVOLTĂRII SISTEMULUI DE CONTROL INTERN MANAGERIAL LA NIVELUL ENTITĂȚILOR PUBLICE.....</b>	<b>10</b>
2.1. Analiza stadiului general a implementării sistemului de control intern managerial la nivelul entităților publice centrale.....	10
2.2. Analiza stadiului implementării standardelor de control intern managerial la nivelul ordonatorilor principali de credite.....	14
2.2.1. Analiza implementării standardelor de control intern managerial la nivelul ordonatorilor principali de credite - aparat propriu.....	16
2.2.2. Analiza implementării standardelor de control intern managerial la nivelul entităților publice aflate în subordonarea, coordonarea și sub autoritatea ordonatorilor principali.....	42
2.2.3. Analiza comparativă a gradului de implementare a standardelor de control intern managerial la nivelul aparatului propriu al OPC-ilor cu cel al entităților publice subordonate ....	48
2.3. Analiza raportărilor anuale ale conducătorilor entităților publice centrale, asupra sistemului de control intern managerial .....	58
<b>CAP.3. ANALIZA ACTIVITĂȚII DE ÎNDRUMARE METODOLOGICĂ A STADIULUI IMPLEMENTĂRII ȘI DEZVOLTĂRII SISTEMULUI DE CONTROL INTERN MANAGERIAL LA NIVELUL ENTITĂȚILOR PUBLICE .....</b>	<b>70</b>
3.1. Activitatea de îndrumare metodologică a sistemului de control intern managerial în anul 2018.....	70



SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

---

<b>CAP. 4. CONCLUZII ȘI PROPUNERI .....</b>	<b>73</b>
4.1. Concluzii .....	73
4.1.1. Concluzii privind stadiul general a implementării și dezvoltării sistemelor de control intern managerial la nivelul OPC-lor, aparat propriu și subordonate .....	73
4.1.2. Concluzii privind implementarea standardelor de control intern managerial la nivelul ordonatorilor principali de credite - aparat propriu. ....	74
4.1.3. Concluzii privind implementarea standardelor de control intern managerial la nivelul entităților publice subordonate .....	75
4.1.4. Concluzii privind evoluția gradului de implementare a standardelor de control intern managerial la nivelul ordonatorilor principali de credite – aparat propriu, comparativ cu cel al entităților publice subordonate .....	75
4.1.5. Concluzii privind raportările anuale, ale conducătorilor ordonatorilor principali de credite, asupra sistemului de control intern managerial .....	76
4.2. Propuneri pentru dezvoltarea sistemelor de control intern managerial la nivelul entităților publice .....	77
<b>Anexe .....</b>	<b>82</b>



## INTRODUCERE

*Raportul privind controlul intern managerial pe anul 2018* prezintă stadiul implementării și dezvoltării sistemelor de control intern managerial la nivelul entităților publice la care se exercită funcția de ordonator principal de credite al bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetului oricărui fond special.

Activitatea în domeniul sistemelor de control intern managerial a fost preluată de către Secretariatul General al Guvernului de la Ministerul Finanțelor Publice, potrivit prevederilor art.11 din **OUG nr. 86/2014** privind stabilirea unor măsuri de reorganizare la nivelul administrației publice centrale și pentru modificarea și completarea unor acte normative, aprobată prin **Legea nr.174/2015**, cu modificările și completările ulterioare.

În aceste condiții, Secretariatul General al Guvernului, prin Direcția Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale, elaborează și prezintă Guvernului, *Raportul privind stadiul implementării sistemelor de control intern managerial* la nivelul ordonatorilor principali de credite pe anul 2018, numit în continuare *Raport*, în conformitate cu prevederile art.11 alin (1) din Ordinul Secretarului General al Guvernului nr.600/2018.

*Raportul privind controlul intern managerial pe anul 2018* elaborat de către Secretariatul General al Guvernului, prin Direcția Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale, prezintă evoluția sistemelor de control intern managerial la nivelul tuturor ordonatorilor principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetului oricărui fond special, în conformitate cu raportările acestora.

De asemenea, *Raportul* reflectă o imagine a modului în care standardele de control intern managerial, prevăzute în Ordinul Secretarului General al Guvernului nr. 600/2018 au fost implementate la nivelul ordonatorilor principali de credite, prin efectuarea unei analize asupra fiecărui standard de control intern managerial și evidențierea unor concluzii și propuneri relevante.

În final, scopul *Raportului privind controlul intern managerial pe anul 2018* este de a prezenta Guvernului stadiul implementării și dezvoltării sistemelor de control intern managerial la nivelul entităților publice la care se exercită funcția de ordonator principal de credite al bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetului oricărui fond special precum și al entităților publice subordonate, în coordonarea sau sub autoritatea OPC-lor, cu concluzii și propuneri pentru îmbunătățirea activității entităților publice în domeniul sistemului de control intern managerial.



## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

### **CAP. 1. CADRUL GENERAL ÎN DOMENIUL CONTROLULUI INTERN MANAGERIAL**

#### **1.1. Cadrul legislativ și organizatoric în domeniul sistemului de control intern managerial**

În conformitate cu Hotărârea Guvernului nr.21/2017 privind organizarea, funcționarea și atribuțiile Secretariatului General al Guvernului, potrivit art.3 alin (1) pct. 24, acesta are, printre altele, ca atribuție principală *"Elaborarea și implementarea politicii în domeniul sistemelor de control intern managerial"*.

În cadrul Secretariatului General al Guvernului a fost înființată **Direcția Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale**, în baza art.11, alin (6) din OUG nr.86/2014 privind stabilirea unor măsuri de reorganizare la nivelul administrației publice centrale și pentru modificarea și completarea unor acte normative, aprobată prin Legea nr.174/2015, cu modificările și completările ulterioare.

**Direcția Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale are responsabilitatea** elaborării și implementării politicii în domeniul sistemului de control intern managerial și a îndrumării metodologice, coordonării și supravegherii implementării sistemului de control intern managerial în cadrul entităților publice.

Conform Regulamentului de Organizare și Funcționare **Direcția Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale îndeplinește următoarele atribuții:**

- a) Elaborează și actualizează strategia în domeniul controlului intern managerial.
- b) Implementează și monitorizează aplicarea cerințelor generale și specifice controlului intern managerial în strategiile de la nivel național.
- c) Inițiază și fundamentează propuneri pentru îmbunătățirea cadrului normativ privind Codul controlului intern managerial al entităților publice.
- d) Elaborează și actualizează cadrul metodologic general privind coordonarea, îndrumarea metodologică și supravegherea stadiului implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial la entitățile 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, conform Ordinului Secretarului General al Guvernului nr. 201/2016.
- e) Elaborează și actualizează instrumente de lucru precum metodologii, ghiduri, manuale pentru aplicarea unitară a controlului intern managerial la nivelul entităților publice centrale și locale, pe baza bunei practici în domeniu.
- f) Implementează și gestionează programe finanțate din fonduri europene în domeniul controlului intern managerial.



## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

---

- g) Implementează sistemul de control intern managerial la nivelul Secretariatului General al Guvernului și asigură elaborarea raportărilor privind stadiul implementării și dezvoltării acestuia.
- h) Asigură Secretariatul Tehnic al Comisiei de Monitorizare (CM) la nivelul Secretariatului General al Guvernului.
- i) Asigură secretariatul pentru procesul de management al riscurilor la nivelul Secretariatului General al Guvernului.
- j) Elaborează *Planul anual de activitate pentru efectuarea misiunilor de îndrumare metodologică* privind implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial în cadrul 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.
- k) Desfășoară misiuni de îndrumare metodologică privind modul de implementare și dezvoltare a sistemului de control intern managerial la nivelul entităților publice, conform Planului anual de activitate și Normelor metodologice privind coordonarea, îndrumarea metodologică și supravegherea stadiului implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial al entităților publice, aprobate prin Ordinul Secretarului General al Guvernului nr. 201/2016.
- l) Desfășoară misiuni de îndrumare metodologică în domeniul sistemului de control intern managerial, dispuse de către Secretarul General al Guvernului.
- m) Elaborează documentele în urma misiunilor de îndrumare metodologică și propune recomandări pentru remedierea disfuncționalităților constatate în implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial la nivelul entităților publice.
- n) Analizează și centralizează raportările privind sistemul de control intern managerial de la ordonatorii principali de credite.
- o) Elaborează și prezintă Guvernului *Raportul anual privind stadiul implementării sistemului de control intern managerial* la nivelul entităților publice, ordonatori principali de credite.
- p) Gestionează postarea și actualizarea informațiilor din secțiunea dedicată controlului intern managerial pe site-ul web respectiv pe pagina de intranet a Secretariatului General al Guvernului.
- q) Inițiază activități de conștientizare și diseminare a sistemului de control intern managerial la nivelul autorităților administrației publice centrale și locale.
- r) Asigură asistență pentru interpretarea unitară a reglementărilor în domeniul sistemului de control intern managerial, prin elaborarea răspunsurilor la solicitări de puncte de vedere, scrisori, adrese, sesizări și petiții, înregistrate la nivelul Secretariatului General al Guvernului și în cadrul direcției.
- s) Participă la evenimente interne și internaționale având ca obiect controlul intern managerial.





## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

---

La elaborarea prezentului Raport s-au avut în vedere următoarele reglementări:

- *Hotărârea de Guvern nr.21/2017 privind organizarea, funcționarea și atribuțiile Secretariatului General al Guvernului.*
- *Legea nr.174/2015 pentru aprobarea Ordonanței de Urgență nr.86/2014 privind stabilirea unor măsuri de reorganizare la nivelul administrației publice centrale și pentru modificarea și completarea unor acte normative;*
- *Ordonanța Guvernului nr.119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;*
- *Ordinul Secretarului General al Guvernului nr.600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare;*
- *Ordinul Secretarului General al Guvernului 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;*

În cursul anului 2017, Direcția Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale a demarat procesul de revizuire a cadrului legislativ în domeniul controlului intern managerial, acesta concretizându-se prin **emiterea unui nou ordin**, respectiv Ordinul Secretarului General al Guvernului nr.600/2018 privind aprobarea *Codul controlului intern managerial al entităților publice*, publicat în Partea I a Monitorului Oficial nr.387/07.05.2018 și abrogarea Ordinului Secretarului General al Guvernului nr.400/2015.

**Premisele** care au stau la baza acestei inițiative au fost:

- **Concluziile și recomandările** formulate în misiunile de îndrumare metodologică, derulate de către Direcția Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale la entitățile publice centrale.
- **Recomandarea** formulată de Curtea de Conturi a României cu ocazia auditului efectuat la nivelul Secretariatului General al Guvernului în anul 2016 respectiv "revizuirea *Ordinului Secretarului General al Guvernului nr.400/2015*".
- **Îndeplinirea indicatorului de rezultat R1**, Activitatea A.6. "Elaborarea unui proiect de act normativ de revizuire a *OSGG nr.400/2015*" din cadrul proiectului "Creșterea gradului de implementare a sistemului de control intern managerial intern în autoritățile și instituțiile publice", cod SIPOCA 34, POCA, Axa prioritară 2 - *Administrație și sistem judiciar accesibile și transparente*, Obiectivul specific 2.2 - *Creșterea transparenței, eticii și integrității în cadrul autorităților și instituțiilor publice*.



## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

**Obiectivele principale** în procesul de revizuire a cadrului normativ în domeniul sistemului de control intern managerial (SCIM) au fost:

- ✓ Corelarea cu cadrul specific la nivel internațional și noutățile aduse de *Cadrul integrat de control intern*, revizuit de COSO în anul 2013 precum și cu buna practică de la nivelul Comisiei Europene.
- ✓ Simplificarea și reducerea numărului de documente specifice sistemului de control intern, pornind de la faptul că forma Ordinului Secretarului General al Guvernului nr.400/2015 pune accent pe elaborarea de documente, în detrimentul aplicării în practică a controlului intern managerial, existând riscul iminent de scădere a interesului conducerii entităților publice pentru aplicarea controlului intern managerial, ca urmare a percepției acestuia ca o activitate excesiv birocratizată.
- ✓ Reducerea consumului de resurse în sectorul public pentru implementarea controlului intern managerial și elaborarea documentelor specifice domeniului prin realocarea și redistribuirea resurselor implicate în acest proces.
- ✓ Corelarea cu modul de implementare, în paralel, a sistemului de management al calității ISO 9001 sau cu alte sisteme de management;
- ✓ Asigurarea implementării sistemului de control intern managerial, atât la nivelul administrației centrale cât și la nivelul administrației locale, printr-o abordare simplificată în ceea ce privește organizarea și evaluarea procesului de implementare a sistemului de control intern managerial la nivelul administrației locale.

Procesul de modificare și completare a Ordinului Secretarului General al Guvernului nr.400/2015 a fost unul amplu și etapizat, culegerea informațiilor și propunerilor de modificare realizându-se pe mai multe paliere, precum:

- ✓ **Organizarea a trei sesiuni de dezbatere publică** pe marginea metodologiilor elaborate în cadrul proiectului „Consolidarea implementării standardelor de control intern managerial la nivel central și local - SIPOCA 34”, acestea având un impact direct asupra procesului de implementare a sistemului de control intern managerial.
- ✓ **Organizarea în luna septembrie 2017 a unei sesiuni de dezbatere publică** pe tematica exclusivă a modificării și completării cadrului de reglementare a Ordinului Secretarului General al Guvernului nr.400/2015, dezbatere susținută la Institutul Național de Statistică cu participarea a **130 de persoane**, reprezentanți ai entităților din administrația publică centrală și locale, instituții de învățământ superior și specialiști în domeniul sistemului de control intern managerial.
- ✓ **Participarea în luna noiembrie 2017 la o sesiune** de diseminare și conștientizare a sistemului de control intern managerial, la invitația Asociației Comunelor din România, cu reprezentanții comunelor din filiala Dâmbovița, ocazie cu care s-au luat câteva puncte de





## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

vedere pentru aplicarea într-un mod cât mai practic a sistemului de control intern managerial la nivelul administrației publice locale.

- ✓ **Constituirea unui Grup de lucru interinstituțional** format din *Curtea de Conturi a României* - instituție care auditează componenta de control intern managerial, *Ministerul Finanțelor Publice* - instituție care evaluează componenta de control intern managerial prin auditori interni, *Ministerul Apărării Naționale* - instituție care a solicitat participarea în grupul de lucru pe considerentul unui sistem de control intern managerial bine dezvoltat și *Autoritatea Națională de Management a Calității în Sănătate* - instituție care a solicitat de asemenea participarea în grupul de lucru, cu experiență în implementarea simultană a sistemului de control intern managerial cu alt sistem de management.
- ✓ **Postarea electronică** a proiectului de ordin pe site-ul Secretariatului General al Guvernului, în vederea asigurării transparenței procesului și colectării unui număr cât mai mare de propuneri de modificări ale cadrului normativ.
- ✓ **Organizarea unei consultări la nivelul autorităților publice locale** prin intermediul *Uniunii Naționale a Consiliilor Județene din România*, *Asociației Municipiilor din România*, *Asociației Orașelor și Asociației Comunelor din România*.
- ✓ **Informarea și consultarea internă a membrilor Comisiei de Monitorizare din cadrul Secretariatului General al Guvernului** și a persoanelor desemnate responsabile cu implementarea controlului intern managerial de la nivelul structurilor instituției.
- ✓ **Informarea și consultarea externă a instituțiilor aflate în subordonarea și în coordonarea Secretariatului General al Guvernului.**
- ✓ **Organizarea unei sesiuni de dezbatere publică finale**, organizată în data de 29.03.2018 la Hotel Marshal, activitate bugetată în cadrul proiectului SIPOCA 34.

Principale modificări aduse prin noul Ordin al Secretarului General al Guvernului nr.600/2018, au vizat următoarele direcții:

- 1) **Revizuirea componenței structurii Comisiei de Monitorizare**, în vederea aplicării practice și rezonabile în cadrul entităților publice mari.
- 2) **Abordarea procesului de organizare al Comisiei de Monitorizare** și evaluarea sistemului de control intern managerial, prin simplificarea acestuia la nivelul entităților din administrația publică locală.
- 3) **Eliminarea structurii Echipei de Gestionare a Riscurilor – EGR** și preluarea atribuțiilor acesteia de către Comisia de Monitorizare.
- 4) **Corelarea cu ultimele modificări și actualizări ale Cadrului integrat de control intern – COSO 2013** (revizuit) și a bunei practice de la nivelul Uniunii Europene.
- 5) **Revizuirea cerințelor standardelor de control intern managerial.**



## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

---

- 6) **Clarificarea unor concepte** specifice sistemului de control intern managerial ambigue și completarea cu unele omise, precum: funcții sensibile, profilul de risc, limita de toleranță, risc inerent, risc rezidual etc.
- 7) **Redefinirea unui model de elaborare al procedurilor** (Anexa 2B), de la un format care genera un conflict în entitățile care au implementat sistemul de management al calității, la o structură minimală, pe care trebuie să o respecte o procedură.
- 8) **Îmbunătățirea Chestionarului de autoevaluare** a sistemului de control intern managerial – prin completarea cu activități practice a căror realizare poate fi justificată prin documente relevante.
- 9) **Simplificarea procesului de raportare** a sistemului de control intern managerial.
- 10) **Reducerea numărului de documente** necesare pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial, prin corelarea cerințelor sistemului cu activitățile și documentele curente.
- 11) Abordarea sistemului de control intern managerial de către entități publice care au **implementat sistemul de management al calității** conform ISO 9001 sau alt sistem de management.
- 12) **Reconsiderarea modului de evaluare** a sistemului de control intern managerial prin corespondența cu sistemul de evaluare a activității de audit public intern, prin cele patru aprecieri ale gradului de conformitate a sistemului de control intern managerial al entităților publice.

### 1.2. Obiectivele specifice Direcției Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale.

- 1) Elaborarea, dezvoltarea și actualizarea legislației specifice controlului intern managerial.
- 2) Implementarea și monitorizarea strategiilor naționale în domeniul controlului intern managerial.
- 3) Elaborarea și implementarea metodologiilor și instrumentelor de lucru specifice controlului intern managerial.
- 4) Implementarea proiectelor în domeniul controlului intern managerial, finanțate din fonduri europene.
- 5) Efectuarea de misiuni de îndrumare metodologică.
- 6) Asigurarea secretariatului tehnic al Comisiei de Monitorizare.
- 7) Dezvoltarea sistemului de control intern managerial în cadrul Direcției Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale.
- 8) Diseminarea sistemului de control intern managerial în cadrul entităților din administrația publică centrală și locală.



## Cap. 2. STADIUL IMPLEMENTĂRII ȘI DEZVOLTĂRII SISTEMULUI DE CONTROL INTERN MANAGERIAL LA NIVELUL ENTITĂȚILOR PUBLICE

### 2.1. Analiza stadiului general a implementării sistemului de control intern managerial la nivelul entităților publice centrale

Entitățile publice care au calitatea de ordonator principal de credite al bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat sau bugetului oricărui fond special transmit la **Secretariatul General al Guvernului, Direcției Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale**, situațiile centralizatoare anuale și raportul anual, până la data de 20 februarie a anului următor, pentru anul precedent, în conformitate cu art.8 din Ordinul Secretarului General al Guvernului nr.600/2018 privind Codul controlului intern managerial al entităților publice.

Evaluarea stadiului general a implementării și dezvoltării sistemelor de control intern managerial la nivelul entităților publice, inclusiv a celor subordonate, în coordonare sau sub autoritatea OPC-lor se realizează, de către Direcția Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale.

Pe baza informațiilor transmise de către entitățile publice centrale, Direcția Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale a elaborat *Situația centralizatoare privind stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial la data de 31 decembrie 2018* – referitor la informațiile generale, situație prezentată în **Anexa nr.1** la prezentul raport.

Conform acestei situații rezultă următoarele:

- ✓ Numărul total de entități publice centrale, ordonatori principali de credite, care trebuie să raporteze implementarea sistemului de control intern managerial este de **61 entități publice**, coroborat cu Anexa nr.3 la Legea bugetului de stat pe anul 2018.
- ✓ **Cinci entități publice** centrale nu au raportat stadiul implementării sistemului de control intern managerial, acestea fiind exceptate conform Ordinului Secretarului General al Guvernului nr.600/2018 respectiv *Serviciul Român de Informații, Serviciul de Informații Externe, Serviciul de Protecție și Pază, Serviciul de Telecomunicații Speciale și Ministerul Apărării Naționale*.
- ✓ Un ordonator principal de credite nu a raportat, aceasta fiind *Consiliul de Monitorizare a Implementării Convenției*.
- ✓ Astfel, numărul total al entităților publice centrale, ordonatori principali de credite, care au raportat stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial pe anul 2018, din totalul celor 61 entități publice, este de **55 entități**.
- ✓ Cele 55 de entități publice centrale au declarat **1.839 de entități publice subordonate**<sup>1</sup>;

<sup>1</sup> Prin entități publice subordonate se înțelege cele trei categorii menționate în OSGG nr.600/2018 respectiv entități publice subordonate, în coordonare și sub autoritate.



SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

- ✓ **Comisia de Monitorizare** a fost constituită în procent de **100%** din totalul celor 55 de entități publice centrale ordonatori principali de credite și **98%** respectiv 1.806 entități din totalul de 1839 entități publice subordonate.
- ✓ **Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial** a fost elaborat și aprobat de către 54 ordonatori principali de credite din totalul celor 55 OPC-uri, mai puțin o entitate, respectiv Ministerul Afacerilor Externe; la nivelul entităților publice subordonate **Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial** a fost elaborat de 1.785 entități publice, reprezentând **97%** din totalul celor 1.839 entități publice subordonate.
- ✓ **Obiectivele generale** au fost stabilite de către toți cei 55 ordonatori principali de credite și de către 1.786 entități publice subordonate, reprezentând **97%** din totalul acestora.
- ✓ **Activitățile procedurale** au fost inventariate de către toate cele 55 de entități publice centrale și de către 1.795 entități publice subordonate reprezentând **97,6%**.
- ✓ **Procedurile** au fost elaborate și actualizate de către toți cei 55 ordonatori principali de credite și de către 1.786 entități publice subordonate, în procent de **97%**.
- ✓ **Indicatorii de performanță** asociați obiectivelor specifice au fost stabiliți de către 51 ordonatori principali de credite, din totalul celor 55 de OPC-uri, mai puțin de Ministerul Culturii și Identității Naționale, Institutul Cultural Român, Societatea Română de Televiziune, Ministerul Turismului (conform Anexa 1) și de către 1.693 entități publice subordonate reprezentând un procent de **92%**.
- ✓ **Riscurile** au fost identificate de către 53 ordonatori principali de credite, mai puțin Senatul României și Societatea Română de Radiodifuziune și de către 1.733 entitățile publice subordonate reprezentând **94%**, comparativ cu 96% în anul 2017.

La nivelul entităților publice centrale (aparat propriu și entități publice subordonate), gradul de implementare a standardelor de control intern managerial, pentru anul 2018 comparativ cu anul 2017, a fost stabilit de către Direcția Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale, prin centralizarea raportărilor privind autoevaluările din cadrul entităților publice, pe baza Anexei 4.2. la Ordinul Secretarului General al Guvernului nr.600/2018), conform *Tabelului nr.1*.





## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

Tabel nr. 1

**Gradul de implementare a standardelor de control intern managerial la nivelul entităților publice - aparat propriu și entități subordonate<sup>2</sup>**

Număr standard	Denumire standard de control intern managerial	Anul 2017	Anul 2018
Standardul 1	Etica și integritatea	96,2%	94,4%
Standardul 2	Atribuții, funcții, sarcini	90,7%	87,7%
Standardul 3	Competența, performanța	93,3%	88,9%
Standardul 4	Structura organizatorică	94,8%	93,6%
Standardul 5	Obiective	93%	91,5%
Standardul 6	Planificarea	94%	93,5%
Standardul 7	Monitorizarea performanțelor	88%	88%
Standardul 8	Managementul riscului	78,9%	77,1%
Standardul 9	Proceduri	82%	79%
Standardul 10	Supravegherea	90,5%	90,3%
Standardul 11	Continuitatea activității	88,4%	88,7%
Standardul 12	Informarea și comunicarea	95,6%	95,2%
Standardul 13	Gestionarea documentelor	91%	89,9%
Standardul 14	Raportarea contabilă și financiară	95,8%	95,7%
Standardul 15	Evaluarea sistemului de control intern managerial	92,4%	91%
Standardul 16	Auditul intern	63,4%	68,9%

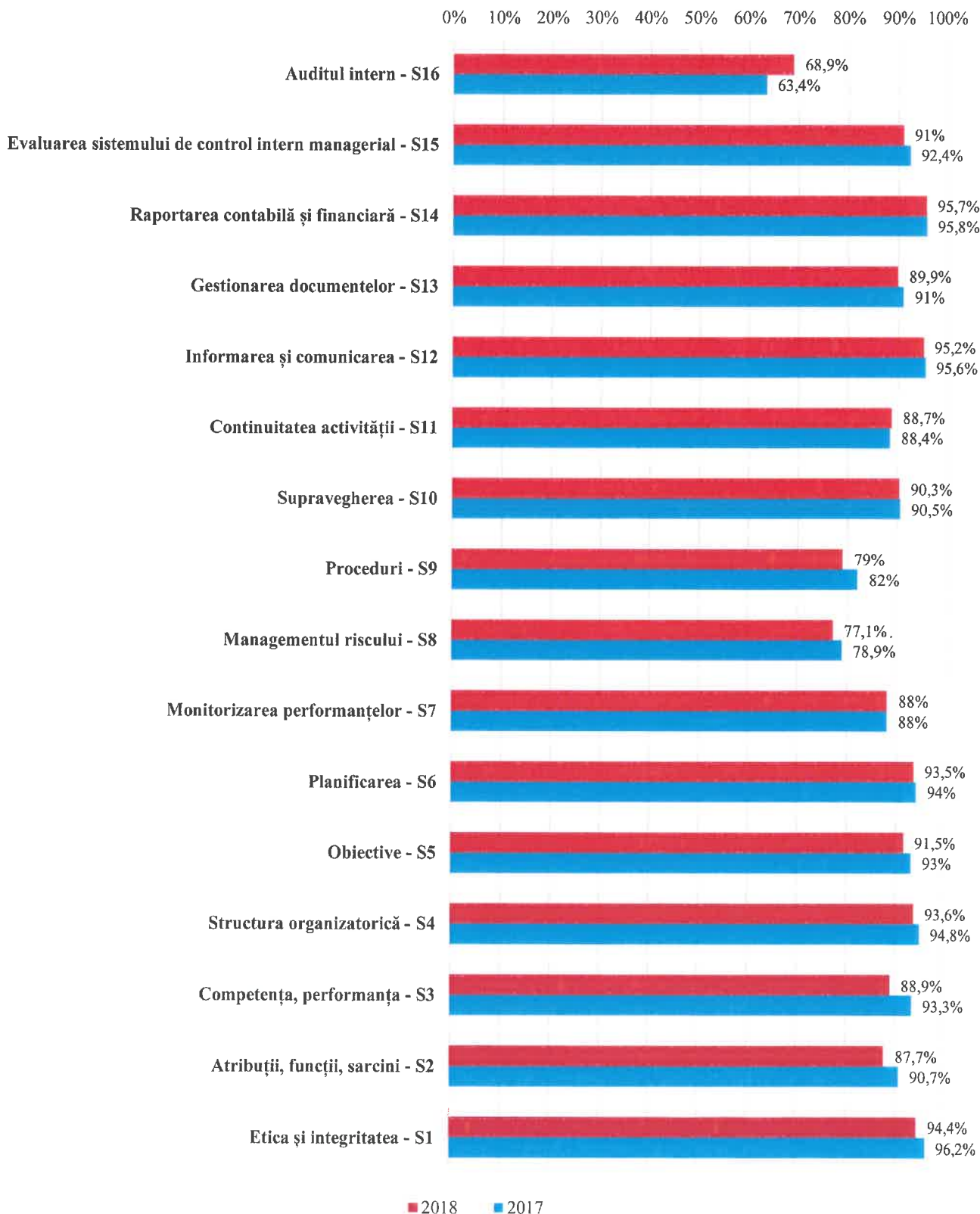
**NOTĂ***Regresie sub o plajă valorică de 1%**Menținere în plaja valorică de  $\pm 1\%$* *Evoluție pozitivă peste plaja valorică de 1%*<sup>2</sup> Anexa 2, Grad de implementare, col (3)





SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

Gradul de implementare a standardelor de control intern managerial la nivelul entităților publice - aparat propriu și entități subordonate în perioada 2017 - 2018





## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

### 2.2. Analiza stadiului implementării standardelor de control intern managerial la nivelul ordonatorilor principali de credite

Stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial, la nivelul aparatului propriu, în conformitate cu Ordinul Secretarului General al Guvernului nr. 201/2016<sup>3</sup> și *Manualului de implementare a sistemului de control intern managerial*<sup>4</sup>, se evaluează prin parcurgerea următoarelor etape:

- 1) Stabilirea obiectivelor generale și specifice ale entității publice;
- 2) Stabilirea activităților și acțiunilor (operațiilor) pentru realizarea obiectivelor specifice;
- 3) Stabilirea riscurilor la acțiunile și activitățile din cadrul obiectivelor;
- 4) Elaborarea registrelor de riscuri pe compartimente, centralizarea la nivelul entității și elaborarea *Informării privind procesul de gestionare a riscurilor și de implementare a măsurilor de control*, pe baza rapoartelor anuale ale compartimentelor;
- 5) Stabilirea modalităților de dezvoltare a sistemului de control intern managerial care presupune anticipat codificarea procedurilor formalizate;
- 6) Managementul documentelor, a fluxurilor de informații, a proceselor și a modului de comunicare între structurile entității și alte entități, situație necesară pentru implementarea *Standardului 12 - Informare și comunicare*;
- 7) Stabilirea unui sistem de monitorizare a desfășurării activităților la nivelul compartimentelor;
- 8) Autoevaluarea realizării obiectivelor generale și a celor specifice și îmbunătățirea sistemului de control intern managerial, pe baza *Informării privind monitorizarea indicatorilor de performanță*, elaborată de către Secretariatul Tehnic al *Comisiei de Monitorizare*, la nivelul entității;
- 9) Elaborarea procedurilor pe procese sau activități, pe baza procedurii proprii de sistem - *Procedura privind elaborarea procedurilor*, în conformitate cu *Anexa 2 din Ordinul Secretarului General al Guvernului nr. 600/2018*;
- 10) Analiza *Programului de pregătire profesională a personalului* pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial în cadrul entității publice.

<sup>3</sup> Ordinul Secretarului General al Guvernului 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.

<sup>4</sup> Manual elaborat de Direcția Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale din cadrul Secretariatului General al Guvernului în cadrul proiectului „Consolidarea implementării standardelor de control intern managerial la nivel central și local - cod SIPOCA 34”.



SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

Direcția Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale a elaborat, pe baza informațiilor transmise de către entitățile publice centrale privind stadiul implementării standardelor de control intern managerial, conform rezultatelor autoevaluării – Cap. II, *Situația centralizatoare privind stadiul implementării standardelor de control intern managerial la data de 31 decembrie 2018*, situație prezentată în **Anexa nr. 2** la prezentul raport; corelat cu Legea bugetului de stat pe anul 2018, rezultă:

**Total ordonatori principali de credite  
conform Legii bugetului de stat pe 2018** **61**

**Număr ordonatori principali de credite, care au raportat** **55**

**Număr ordonatori principali de credite, care nu au raportat** **1**

- *Consiliul de Monitorizare a Implementării Convenției*

**Număr ordonatori principali de credite, care sunt  
exceptați de la raportare conform OSGG nr. 600/2018** **5**

- *Serviciul Român de Informații*
- *Serviciul de Informații Externe*
- *Serviciul de Protecție și Pază*
- *Serviciul de Telecomunicații Speciale*
- *Ministerul Apărării Naționale*



## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

**2.2.1. Analiza implementării standardelor de control intern managerial la nivelul ordonatorilor principali de credite - aparat propriu.**

Stadiul implementării standardelor de control intern managerial la nivelul entităților publice centrale – aparat propriu, la data de 31 decembrie 2018, conform Anexei 2, poz.1÷55, comparativ cu anul 2017, este prezentat în *Tabelul nr.2*.

**Tabel nr. 2**

**Stadiul implementării standardelor de control intern managerial pe fiecare ordonator principal de credite – aparat propriu**

Nr. crt.	Ordonator principal de credite - aparat propriu -	Anul 2017				Anul 2018			
		Număr standarde control intern managerial			Grad implementare nr. standarde (I) (%)	Număr standarde control intern managerial			Grad implementare nr. standarde (I) (%)
		I	PI	NI		I	PI	NI	
1	Academia Oamenilor de Știință din România	15	1	0	93,8	10	6	0	62,5
2	Academia Română	15	1	0	93,8	15	1	0	93,8
3	Administrația Prezidențială	14	2	0	87,5	16	0	0	100
4	Agencia Națională de Integritate	16	0	0	100	16	0	0	100
5	Agencia Națională de Presă AGERPRES	16	0	0	100	15	0	1	93,8
6	Autoritatea Electorală Permanentă	10	5	1	62,5	13	2	1	81,3
7	Autoritatea Națională de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal	16	0	0	100	16	0	0	100
8	Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților	10	4	2	62,5	11	4	1	68,8
9	Autoritatea Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor	14	0	2	87,5	10	3	3	62,5
10	Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului	9	7	0	56,3	12	4	0	75
11	Avocatul Poporului	15	1	0	93,8	15	1	0	93,8
12	Camera Deputaților	11	5	0	68,8	14	2	0	87,5
13	Consiliul Concurenței	16	0	0	100	16	0	0	100
14	Consiliul Economic și Social	9	7	0	56,3	9	7	0	56,3
15	Consiliul Legislativ	11	5	0	68,8	9	3	4	56,3
16	Consiliul Național al Audiovizualului	14	2	0	87,5	15	1	0	93,8
17	Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor	16	0	0	100	16	0	0	100
18	Consiliul Național pentru Combaterea Discriminării	11	5	0	68,8	16	0	0	100
19	Consiliul Național pentru Studierea Arhivelor Securității	11	5	0	68,8	9	7	0	56,3
20	Consiliul Superior al Magistraturii	16	0	0	100	16	0	0	100
21	Curtea Constituțională	16	0	0	100	16	0	0	100
22	Curtea de Conturi a României	9	7	0	56,3	9	6	1	56,3
23	Institutul Cultural Român	15	1	0	93,8	9	6	1	56,3
24	Înalta Curte de Casație și Justiție	14	2	0	87,5	15	1	0	93,8
25	Ministerul Afacerilor Externe	11	5	0	68,8	12	4	0	75
26	Ministerul Afacerilor Interne	16	0	0	100	16	0	0	100
27	Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale	11	5	0	68,8	13	3	0	81,3





## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

Nr. crt.	Ordonator principal de credite - aparat propriu -	Anul 2017				Anul 2018			
		Număr standarde control intern managerial			Grad implementare nr. standarde (I) (%)	Număr standarde control intern managerial			Grad implementare nr. standarde (I) (%)
		I	PI	NI		I	PI	NI	
28	Ministerul Apelor și Pădurilor	15	1	0	93,8	14	2	0	87,5
29	Ministerul Cercetării și Inovării	9	4	3	56,3	8	8	0	50
30	Ministerul Comunicațiilor și Societății Informaționale	9	7	0	56,3	4	12	0	25
31	Ministerul Culturii și Identității Naționale	9	5	2	56,3	9	5	2	56,3
32	Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice	16	0	0	100	15	1	0	93,8
33	Ministerul Economiei	12	4	0	75	4	11	1	25
34	Ministerul Educației Naționale	12	4	0	75	10	6	0	62,5
35	Ministerul Energiei	13	3	0	81,3	14	1	1	87,5
36	Ministerul Finanțelor Publice	16	0	0	100	16	0	0	100
37	Ministerul Fondurilor Europene <sup>5</sup>	-	-	-	-	15	1	0	93,8
38	Ministerul Justiției	15	1	0	93,8	15	1	0	93,8
39	Ministerul Mediului	14	2	0	87,5	12	4	0	75
40	Ministerul Muncii și Justiției Sociale	15	1	0	93,8	14	2	0	87,5
41	Ministerul pentru Mediul de Afaceri, Comerț și Antreprenariat	8	6	2	50	0	15	1	0
42	Ministerul pentru Relația cu Parlamentul	12	4	0	75	7	7	2	43,8
43	Ministerul pentru Românii de Pretutindeni	16	0	0	100	14	2	0	87,5
44	Ministerul Public	15	1	0	93,8	11	5	0	68,8
45	Ministerul Sănătății	9	7	0	56,3	11	5	0	68,8
46	Ministerul Tineretului și Sportului	13	3	0	81,3	13	3	0	81,3
47	Ministerul Transporturilor	15	1	0	93,8	15	1	0	93,8
48	Ministerul Turismului	2	6	8	12,5	2	9	5	12,5
49	Oficiul Național de Prevenire și Combaterea Spălării Banilor	16	0	0	100	16	0	0	100
50	Oficiul Registrului Național al Informațiilor Secrete de Stat	16	0	0	100	16	0	0	100
51	Secretariatul de Stat pentru recunoașterea meritelor luptătorilor împotriva regimului comunist instaurat în România în perioada 1945-1989	14	2	0	87,5	5	11	0	31,3
52	Secretariatul General al Guvernului	15	1	0	93,8	13	3	0	81,3
53	Senatul României	16	0	0	100	14	2	0	87,5
54	Societatea Română de Radiodifuziune	10	3	3	62,5	11	2	3	68,8
55	Societatea Română de Televiziune	9	4	3	56,3	10	5	1	62,5
<b>Grad mediu implementare standarde de control intern managerial</b>					<b>81,1%</b>				<b>75,8%</b>

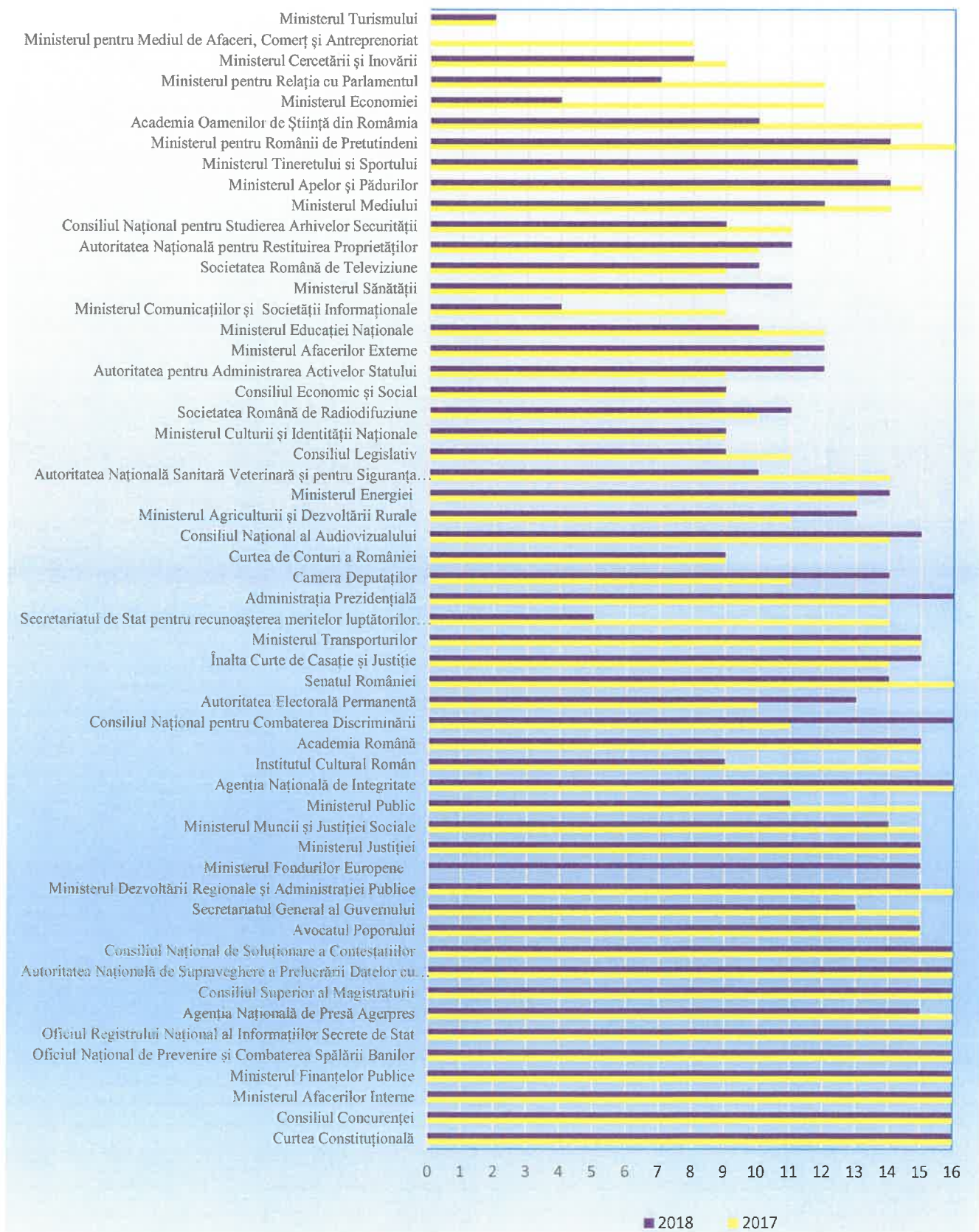
<sup>5</sup> În anul 2017 Ministerul Fondurilor Europene a fost inclus în Ministerul Dezvoltării Regionale, Administrației Publice și Fondurilor Europene.





## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

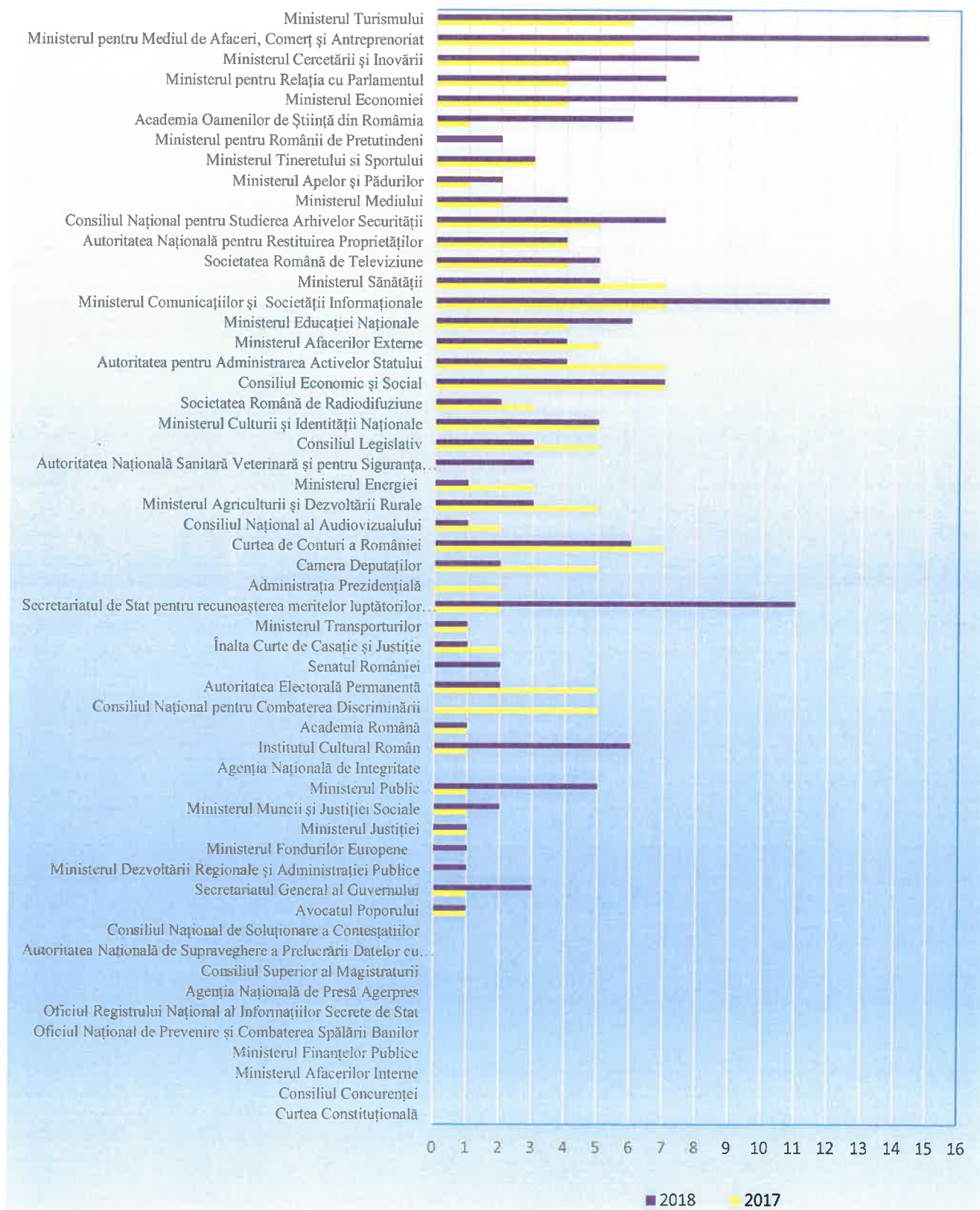
### *Stadiul standardelor implementate (I) pe fiecare ordonator principal de credite - aparat propriu*





## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

### ***Stadiul standardelor parțial implementate (PI) pe fiecare ordonator principal de credite - aparat propriu***

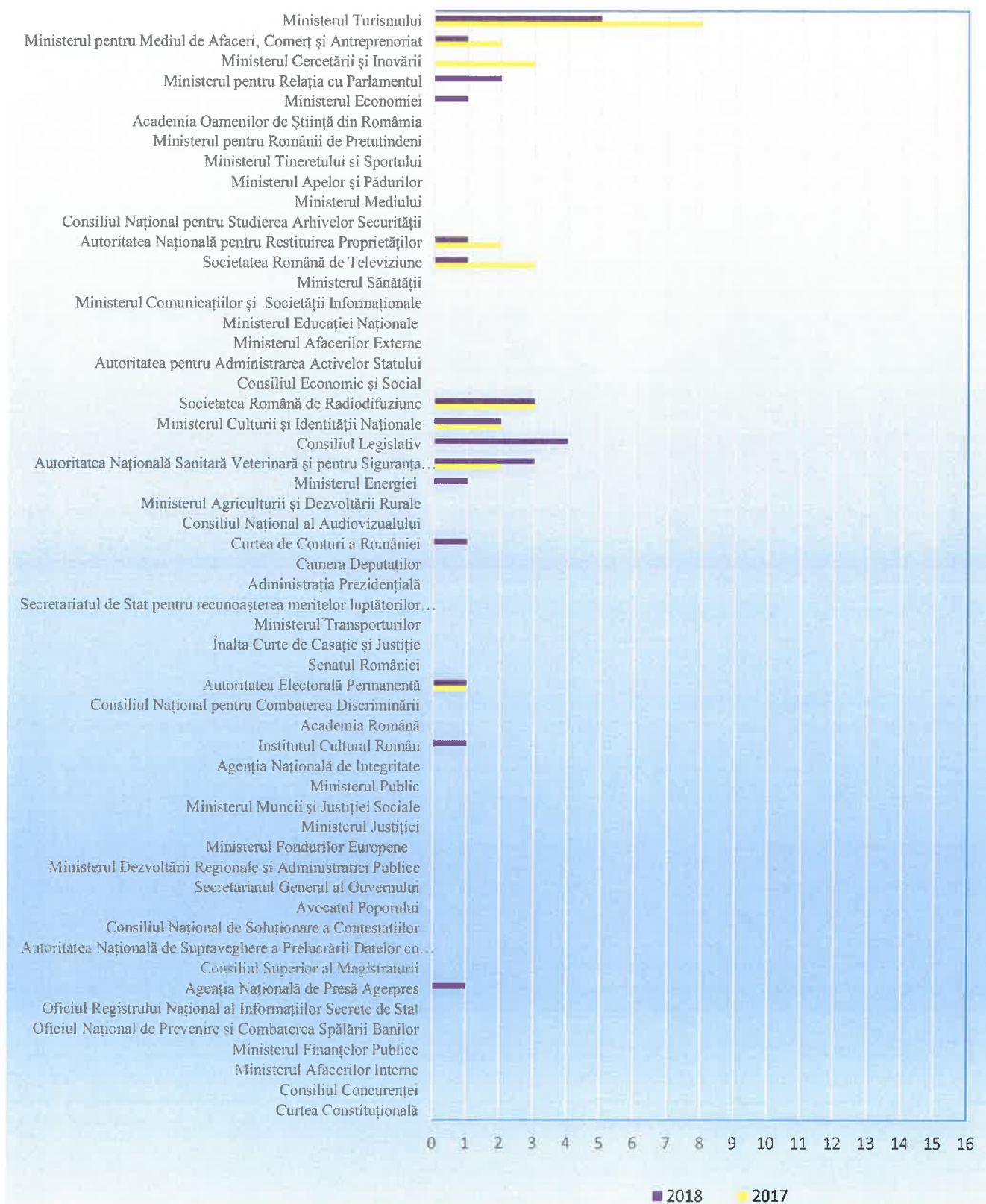






## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

### **Stadiul standardelor neimplementate (NI) pe fiecare ordonator principal de credite - aparat propriu**





SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

Din analiza stadiului implementării standardelor de control intern managerial la data de 31 decembrie 2018 la nivelul fiecărui ordonator principal de credite – aparat propriu, constatăm următoarele:

- 1) **Gradul mediu de implementare** a standardelor de control intern managerial, așa cum rezultă din situațiile centralizatoare la nivelul celor 55 de ordonatori principali de credite (Anexa nr.2), care au raportat la data de *31 decembrie 2018*, comparativ cu anul 2017, este după cum urmează:

Tabel nr.2.1

Standarde	Grad mediu de implementare a standardelor	
	Anul 2017	Anul 2018
Implementate	81,1 %	75,8 %
Parțial implementate	15,9 %	21 %
Neimplementate	3 %	3,2 %

- 2) Din cei 55 de ordonatori principali de credite, numai **12 au implementat toate cele 16 standarde** de control intern managerial (**21,8%**), conform Tabelului nr.2.2, comparativ cu **15 OPC-uri** în anul 2017.

Tabel nr.2.2

Nr. Crt.	Ordonatori principali de credite
1.	Administrația Prezidențială
2.	Agencia Națională de Integritate
3.	Autoritatea Națională de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal
4.	Consiliul Concurenței
5.	Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor
6.	Consiliul Național pentru Combaterea Discriminării
7.	Consiliul Superior al Magistraturii
8.	Curtea Constituțională
9.	Ministerul Afacerilor Interne
10.	Ministerul Finanțelor Publice
11.	Oficiul Național de Prevenire și Combaterea Spălării Banilor
12.	Oficiul Registrului Național al Informațiilor Secrete de Stat



## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

**Analiza gradului de implementare a standardelor de control intern managerial, pe fiecare standard, la nivelul ordonatorilor principali de credite – aparat propriu**, pentru care standardele de control intern managerial se află în una din cele trei situații respectiv implementat (I), parțial implementat (PI) și neimplementat (NI), conform datelor centralizate din **Anexa nr.2<sup>6</sup>** este prezentată în *Tabelul nr.3*.

**Tabel nr.3**

Nr. Standard	Standard de control intern managerial	Anul 2017						Anul 2018					
		Număr de ordonatori principali de credite, aparat propriu			Grad implementare (%)			Număr de ordonatori principali de credite, aparat propriu			Grad implementare (%)		
		I	PI	NI	I	PI	NI	I	PI	NI	I	PI	NI
1	S1 - Etica și integritatea	53	1	1	96,4	1,8	1,8	51	4	0	92,7	7,3	0
2	S2 - Atribuții, funcții, sarcini	33	16	6	60	29,1	10,9	34	15	6	61,8	27,3	10,9
3	S3 - Competența, performanța	46	8	1	83,6	14,6	1,8	33	20	2	60	36,4	3,6
4	S4 - Structura organizatorică	51	4	0	92,7	7,3	0	43	11	1	78,2	20	1,8
5	S5 - Obiective	49	6	0	89,1	10,9	0	48	7	0	87,3	12,7	0
6	S6 - Planificarea	45	9	1	81,8	16,4	1,8	44	11	0	80	20	0
7	S7 - Monitorizarea performanțelor	47	6	2	85,5	10,9	3,6	42	11	2	76,4	21,8	1,8
8	S8 - Managementul riscului	38	13	4	69,1	23,6	7,3	38	11	6	69,1	18,2	12,7
9	S9 - Proceduri	29	22	4	52,7	40	7,3	29	24	2	52,7	43,7	3,6
10	S10 - Supravegherea	43	11	1	78,2	20	1,8	43	12	0	78,2	21,8	0
11	S11 - Continuitatea activității	35	16	4	63,6	29,1	7,3	30	21	4	54,5	38,2	7,3
12	S12 - Informarea și comunicarea	48	7	0	87,3	12,7	0	47	8	0	85,5	14,5	0
13	S13 - Gestionarea documentelor	41	13	1	74,5	23,6	1,8	40	13	2	72,7	23,7	3,6
14	S14 - Raportarea contabilă și financiară	53	2	0	96,4	3,6	0	54	1	0	98,2	1,8	0
15	S15 - Evaluarea sistemului de control intern managerial	52	3	0	94,5	5,5	0	45	9	1	81,8	16,4	1,8
16	S16 - Auditul intern	51	3	1	92,7	5,5	1,8	46	7	2	83,7	12,7	3,6

◆ Evoluție / menținere

◆ Regresie

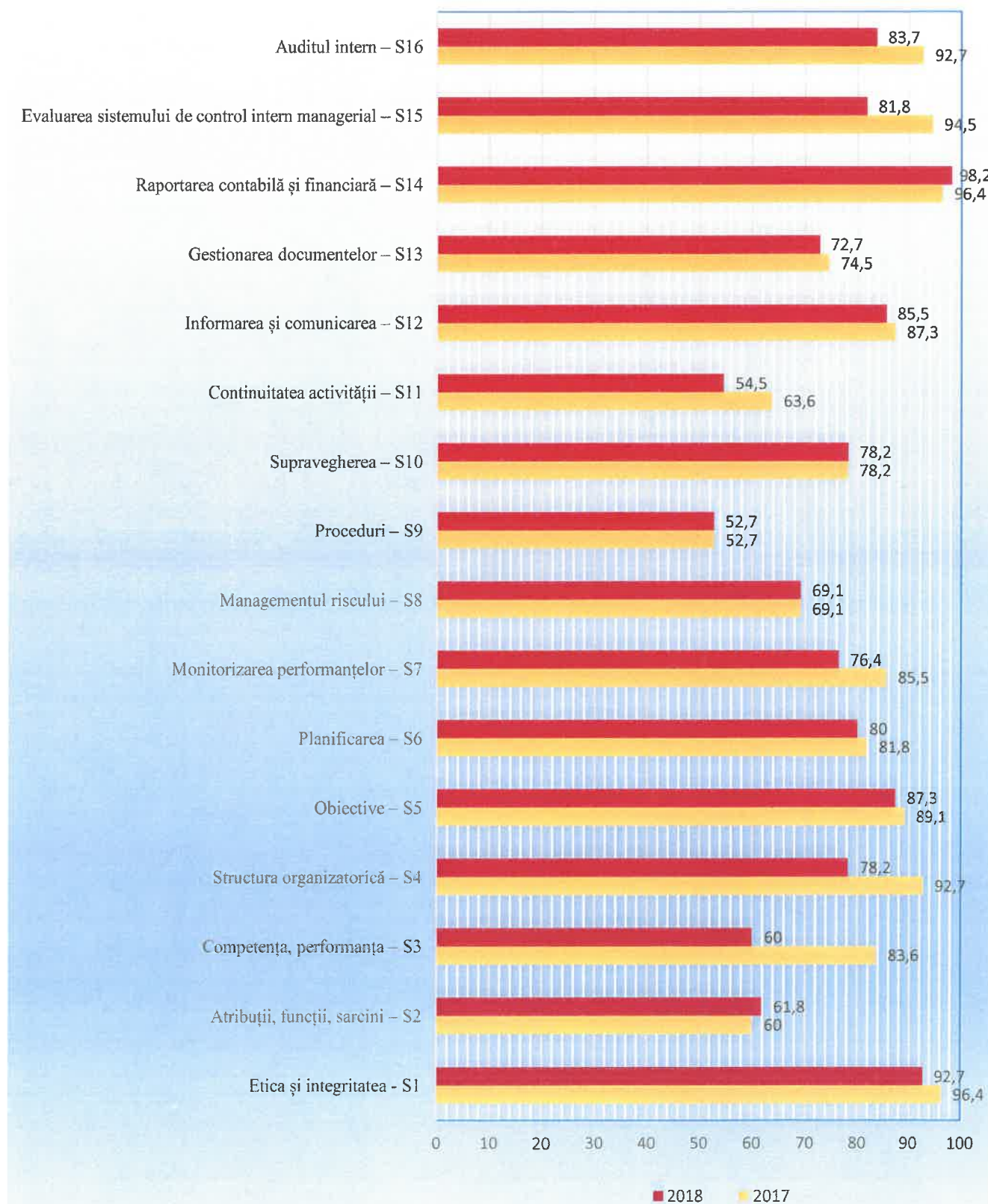
<sup>6</sup> Anexa 2, Grad de implementare, col (6)-(7)-(8)





SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

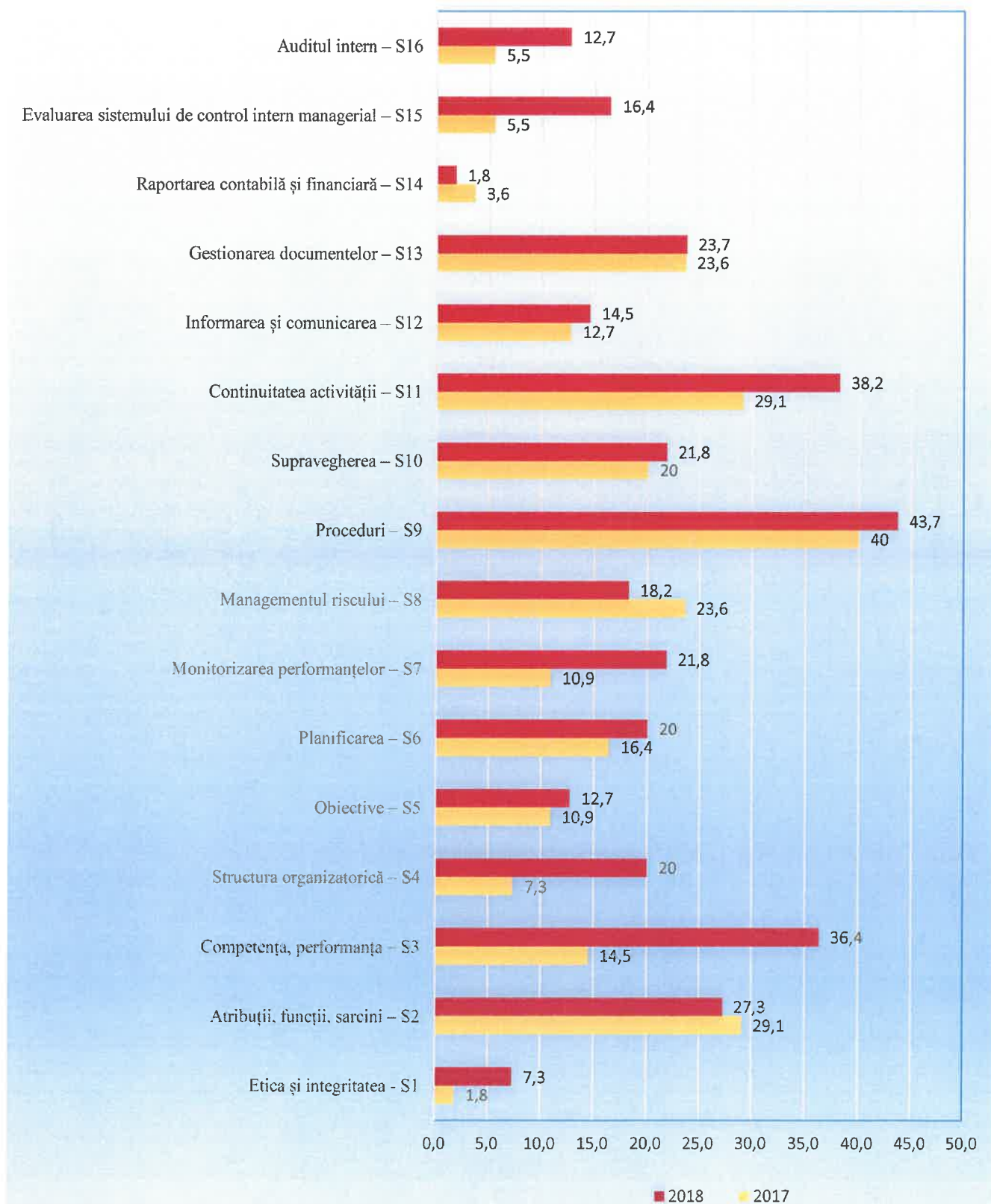
**Gradul de implementare (I) a fiecărui standard  
la ordonatorii principali de credite - aparat propriu (%)**





SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

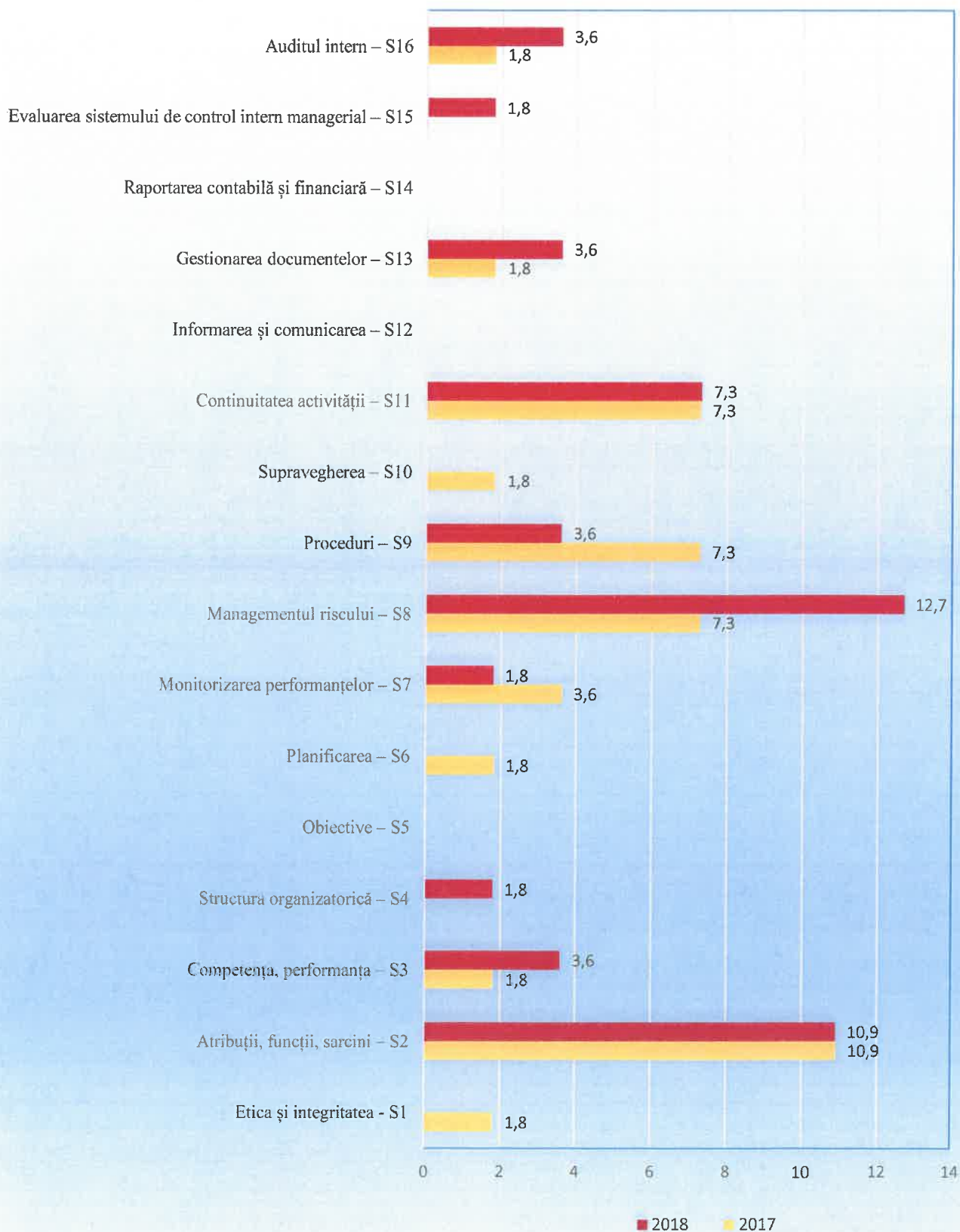
**Gradul de implementare parțială (PI) a fiecărui standard  
la ordonatorii principali de credite - aparat propriu (%)**





SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

**Gradul de neimplementare (NI) a fiecărui standard  
la ordonatorii principali de credite - aparat propriu (%)**





## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

### Situația analitică a stadiului implementării fiecărui standard de control intern managerial la ordonatori principali de credite – aparat propriu

#### I. Mediul de control

##### Standardul 1 - Etică, integritate

Conducerea și salariații entităților publice cunosc și susțin valorile etice și valorile entității, respectă și aplică reglementările cu privire la etică, integritate, evitarea conflictelor de interese, prevenirea și raportarea fraudelor, actelor de corupție și semnalarea neregulilor.

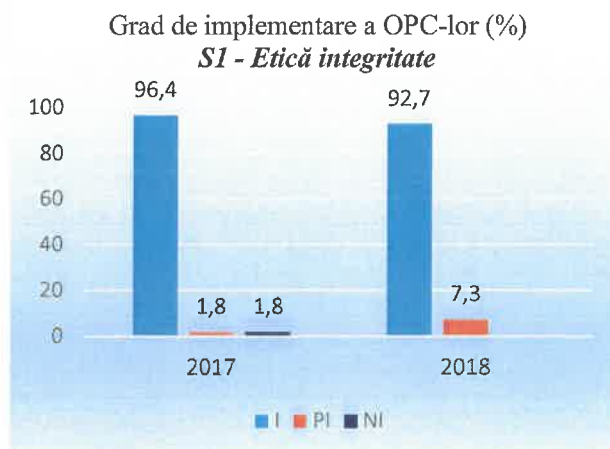
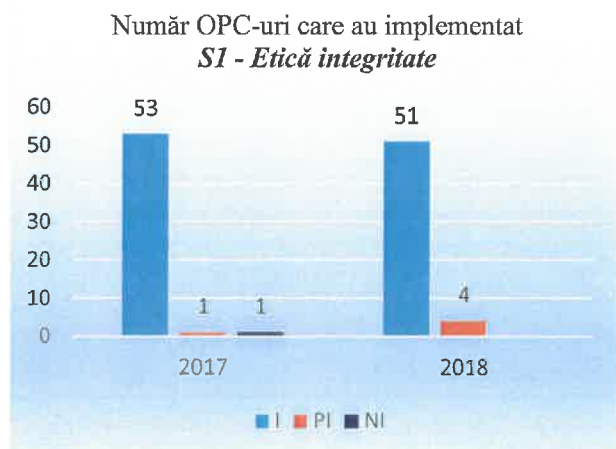
Din analiza datelor cuprinse în raportările ordonatorilor principali de credite, în anul 2018 comparativ cu anul 2017, conform Tabelului nr.3, rezultă următoarea situație:

##### Anul 2017

- 53 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv **96,4%** au implementat (I) acest standard;
- 1 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv **1,8%** a implementat parțial (PI) acest standard;
- 1 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv **1,8%** nu a implementat (NI) acest standard.

##### Anul 2018<sup>7</sup>

- 51 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv **92,7%** au implementat (I) acest standard;
- 4 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv **7,3%** au implementat parțial (PI) acest standard.



<sup>7</sup> Anexa 2, "Total general" col (6)-(7) și "Grad de implementare" col (6)-(7)





## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

### Standardul 2 – Atribuții, funcții, sarcini

Entitățile publice trebuie să ofere personalului propriu o descriere clară a atribuțiilor și sarcinilor. Potrivit acestui standard entitatea publică trebuie să asigure întocmirea și actualizarea permanentă a documentului privind misiunea entității publice, a regulamentelor interne și fișelor posturilor, pe care le comunică salariaților.

Conducătorul entității publice dispune identificarea funcțiilor sensibile pe baza unor factori de risc, centralizarea acestora la nivelul entității publice și stabilirea unei politici adecvate de gestionare a acestora prin elaborarea unor măsuri, astfel încât efectele negative asupra activităților desfășurate în cadrul entității publice să fie minime.

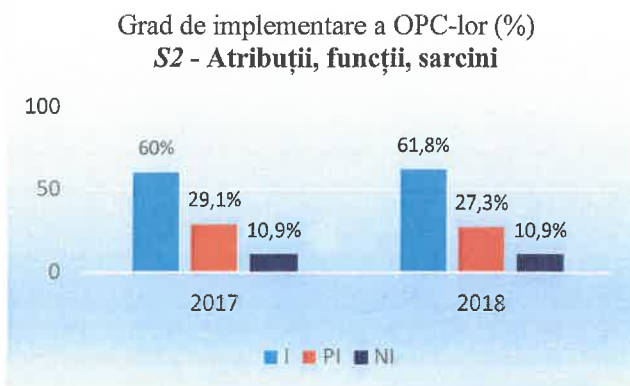
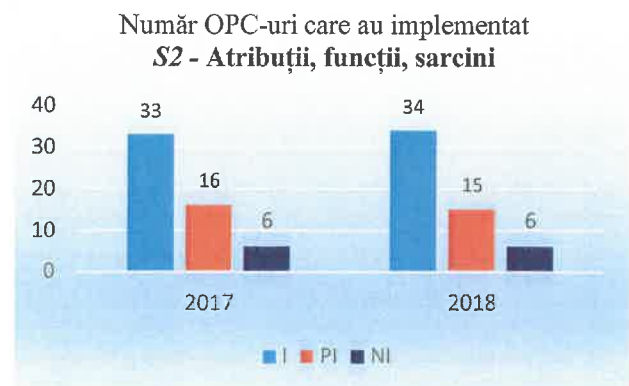
Din analiza datelor cuprinse în raportările ordonatorilor principali de credite, în anul 2018 comparativ cu anul 2017, conform Tabelului nr. 3, rezultă următoarea situație:

#### Anul 2017

- 33 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 60% *au implementat* acest standard;
- 16 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 29,1% *au implementat parțial* acest standard;
- 6 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 10,9% *nu au implementat* acest standard.

#### Anul 2018

- 34 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 61,8% *au implementat* acest standard;
- 15 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 27,3% *au implementat parțial* acest standard;
- 6 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 10,9% *nu au implementat* acest standard - *Institutul Cultural Român, Societatea Română de Radiodifuziune, Societatea Română de Televiziune, Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților, Ministerul pentru Relația cu Parlamentul, Ministerul Turismului.*







## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

### Standardul 3 - Competența, performanța

Entitatea publică trebuie să implementeze politici și practici care să asigure ocuparea posturilor de către persoane competente, cărora să le încredințeze sarcini de serviciu potrivit competențelor; totodată trebuie să le asigure condiții pentru îmbunătățirea capacității profesionale a salariaților.

Performanțele profesionale ale salariaților sunt evaluate anual în raport cu obiectivele postului.

Atât conducătorii cât și angajații trebuie să dețină cunoștințele, abilitățile și experiența necesară pentru realizarea sarcinilor care le sunt atribuite în vederea atingerii obiectivelor stabilite.

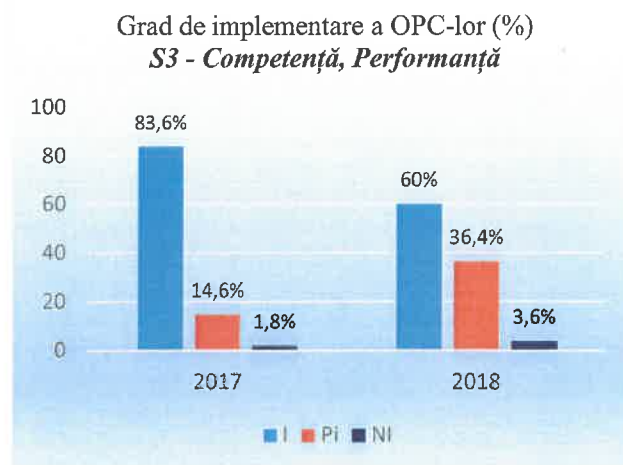
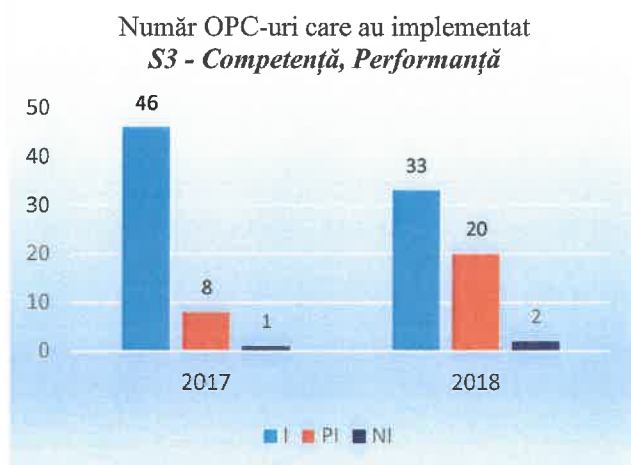
Din analiza datelor cuprinse în raportările ordonatorilor principali de credite, în anul 2018 comparativ cu anul 2017, conform Tabelului nr. 3, rezultă următoarea situație:

#### Anul 2017

- 46 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 83,6% *au implementat* acest standard;
- 8 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 14,6% *au implementat parțial* acest standard;
- 1 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 1,8% *nu a implementat* acest standard;

#### Anul 2018

- 33 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 60% *au implementat* acest standard;
- 20 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 36,4% *au implementat parțial* acest standard;
- 2 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 3,6% *nu a implementat* acest standard – *Autoritatea Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor, Autoritatea Electorală Permanentă.*





## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

### Standardul 4 - Structura organizatorică

Conducătorul entității publice definește structura organizatorică, competențele, responsabilitățile, sarcinile, relațiile organizatorice și comunică salariaților documentele specifice ale structurii organizatorice.

Conducătorul entității publice stabilește, în scris, limitele competențelor și responsabilităților pe care le delegă, în conformitate cu cerințele legale.

Structura organizatorică trebuie stabilită în concordanță cu misiunea și scopul entității, astfel încât să sprijine procesul decizional printr-o delegare adecvată a responsabilităților și să servească realizării în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate a obiectivelor stabilite.

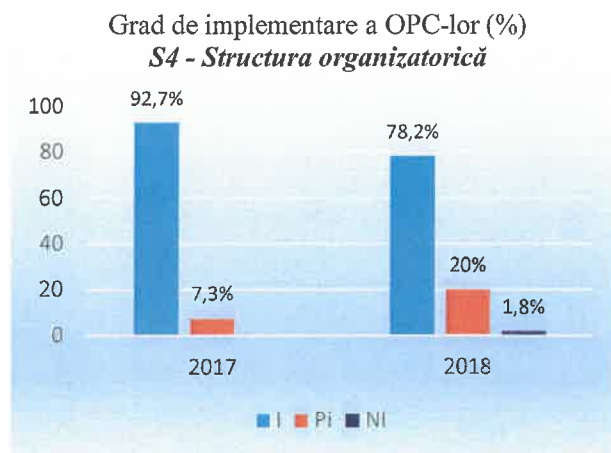
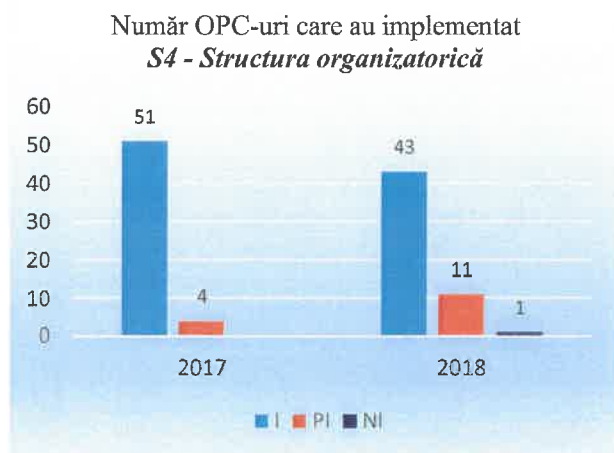
Din analiza datelor cuprinse în raportările ordonatorilor principali de credite, în anul 2018 comparativ cu anul 2017, conform Tabelului nr. 3, rezultă următoarea situație:

#### Anul 2017

- 51 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 92,7% au implementat acest standard;
- 4 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 7,3% au implementat parțial acest standard.

#### Anul 2018

- 43 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 78,2% au implementat acest standard;
- 11 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 20% au implementat parțial acest standard.
- 1 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 1,8% nu a implementat acest standard – Consiliul Legislativ.





## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

### II. Performanțe și managementul riscului

#### Standardul 5 – Obiective

Conducerea entității publice definește obiectivele generale, legate de scopurile entității, de fiabilitatea informațiilor, conformitatea cu legile, regulamentele și politicile interne, precum și obiectivele specifice și le comunică, după caz, tuturor salariaților și terților interesați.

Obiectivele entității publice trebuie formulate clar, de o manieră care să permită monitorizarea îndeplinirii lor și să fie actualizate ori de câte ori este necesar.

Conducătorii compartimentelor transpun obiectivele generale în obiective specifice și în rezultate așteptate pentru fiecare activitate și le comunică salariaților.

Conducătorii entităților publice actualizează și reevaluează obiectivele ori de câte ori constată modificarea premiselor care au stat la baza fixării obiectivelor, ca urmare a transformării mediului intern și extern.

Din analiza datelor cuprinse în raportările ordonatorilor principali de credite, în anul 2018 comparativ cu anul 2017, conform Tabelului nr. 3, rezultă următoarea situație:

#### Anul 2017

- 49 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 89,1% *au implementat* acest standard;
- 6 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 10,9% *au implementat parțial* acest standard.

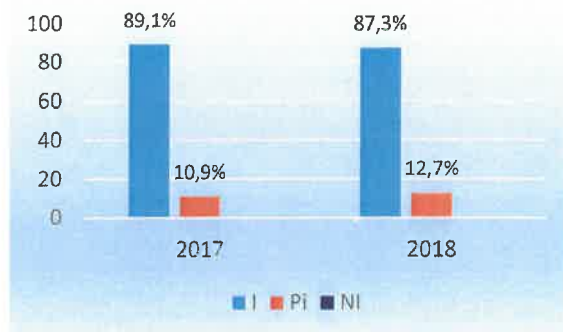
#### Anul 2018

- 48 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 87,3% *au implementat* acest standard;
- 7 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 12,7% *au implementat parțial* acest standard.

Număr OPC-uri care au implementat  
**S5 - Obiective**



Grad de implementare a OPC-ilor (%)  
**S5 - Obiective**





## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

### Standardul 6 - Planificarea

Planificarea este un instrument prin care conducerea entității publice evidențiază un ansamblu unitar și coerent de argumente pentru asigurarea faptului că obiectivele vor fi realizate, cu resursele alocate, în baza unor planuri, programe etc.

Pentru ca planificarea să fie realizată, conducerea entității publice întocmește planuri sau alte documente de planificare prin care se pun în concordanță activitățile necesare pentru atingerea tuturor obiectivelor stabilite, cu resursele maxim posibil de alocat, se stabilesc termene de realizare și persoane responsabile, astfel încât riscurile susceptibile să afecteze realizarea obiectivelor entității să fie minime.

O planificare reușită necesită analizarea, evaluarea, revizuirea, actualizarea sistematică și coordonarea planurilor convenite pentru a reflecta: modificarea obiectivelor; evenimentele semnificative care nu au fost anticipate inițial; modificarea volumului resurselor alocate.

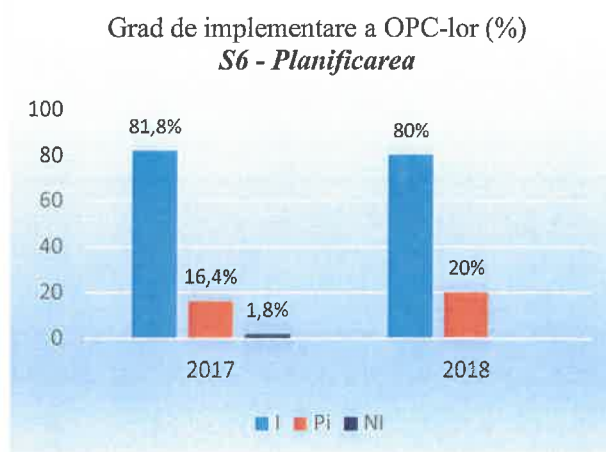
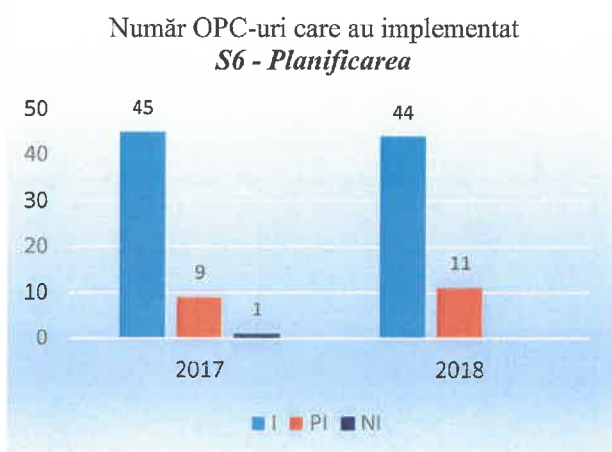
Din analiza datelor cuprinse în raportările ordonatorilor principali de credite, în anul 2018 comparativ cu anul 2017, conform Tabelului nr. 3, rezultă următoarea situație:

#### Anul 2017

- 45 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 81,8% *au implementat* acest standard;
- 9 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 16,4% *au implementat parțial* acest standard;
- 1 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 1,8% *nu a implementat* acest standard;

#### Anul 2018

- 44 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 80% *au implementat* acest standard;
- 11 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 20% *au implementat parțial* acest standard;







## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

### Standardul 7 - Monitorizarea performanțelor

Conducătorul entității publice dispune monitorizarea performanțelor pentru obiectivele și/sau activitățile compartimentelor, prin intermediul unor indicatori cantitativi și/sau calitativi, inclusiv cu privire la economicitate, eficiență și eficacitate.

Conducătorii compartimentelor monitorizează performanțele activităților aflate în coordonare, prin elaborarea unui sistem adaptat dimensiunii și specificului activității compartimentului. Monitorizarea performanțelor activităților desfășurate se realizează la nivelul fiecărui compartiment în vederea informării conducerii entității publice privind realizarea obiectivelor propuse.

Conducătorii compartimentelor se asigură că este stabilit cel puțin un indicator de performanță pentru obiectivele stabilite și activitățile prevăzute în plan și/sau desfășurate, cu ajutorul căruia se monitorizează și raportează realizările. Pe baza indicatorilor stabiliți, conducătorul compartimentului elaborează anual o raportare privind monitorizarea performanțelor, care poate fi inclusă într-un raport mai amplu precum un raport de activitate sau alt document de raportare al entității publice.

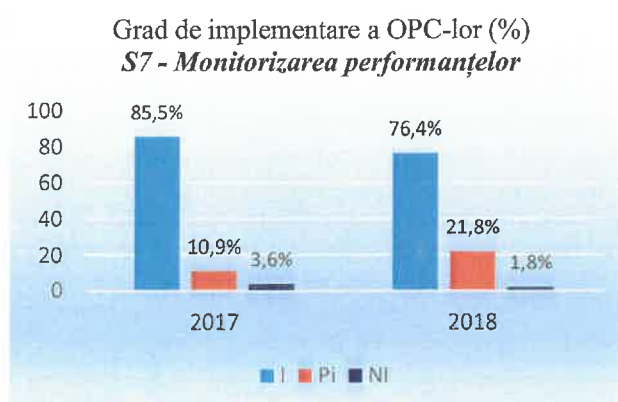
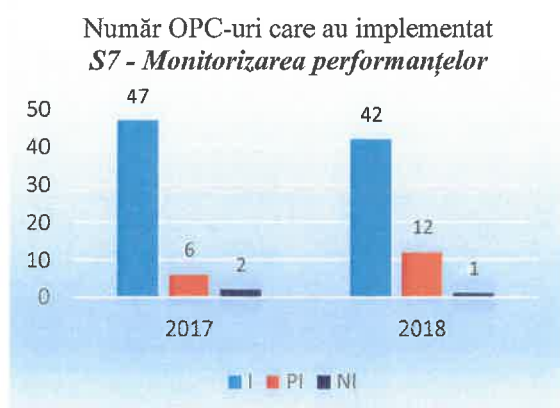
Din analiza datelor cuprinse în raportările ordonatorilor principali de credite, în anul 2018 comparativ cu anul 2017, conform Tabelului nr.3, rezultă următoarea situație:

#### Anul 2017

- 47 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 85,5% *au implementat* acest standard;
- 6 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 10,9% *au implementat parțial* acest standard;
- 2 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 3,6% *nu au implementat* acest standard.

#### Anul 2018

- 42 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 76,4% *au implementat* acest standard;
- 12 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 21,8% *au implementat parțial* acest standard;
- 1 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 1,8% *nu au implementat* acest standard – *Consiliul Legislativ*.





## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

### Standardul 8 - Managementul riscului

Conducătorul entității publice trebuie să organizeze și implementeze un proces de management al riscurilor, care să faciliteze realizarea obiectivelor acesteia în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate.

Pentru ca acest standard să fie implementat, entitățile publice își definesc propriul proces de management al riscurilor adaptat dimensiunii, complexității și mediului specific, în vederea identificării tuturor surselor posibile de risc și pentru diminuarea sau eliminarea probabilității și impactului riscurilor.

Conducătorul entității publice are obligația organizării și implementării unui proces eficient de management al riscurilor, prin: identificarea riscurilor, evaluarea acestora, stabilirea strategiei de gestionare a riscurilor, monitorizarea implementării măsurilor de control și revizuirea acestora în funcție de eficacitatea rezultatelor acestora, raportarea periodică a situației riscurilor.

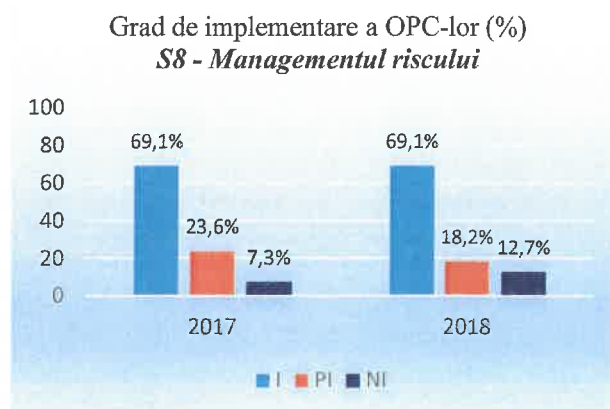
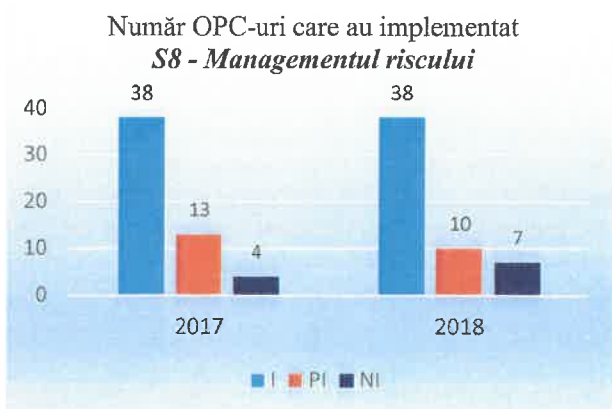
Din analiza datelor cuprinse în raportările ordonatorilor principali de credite, în anul 2018 comparativ cu anul 2017, conform Tabelului nr.3, rezultă următoarea situație:

#### Anul 2017

- 38 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 69,1% *au implementat acest standard*;
- 13 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 23,6% *au implementat parțial acest standard*;
- 4 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 7,3% *nu a implementat acest standard*.

#### Anul 2018

- 38 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 69,1% *au implementat acest standard*;
- 10 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 18,2% *au implementat parțial acest standard*;
- 7 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 12,7% *nu a implementat acest standard* - *Consiliul Legislativ, Curtea de Conturi, Ministerul Culturii și Identității Naționale, Ministerul Economiei, Societatea Română de Radiodifuziune, Ministerul pentru Relația cu Parlamentul, Ministerul Turismului.*





## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

### III. Activități de control

#### Standardul 9 – Proceduri

Conducerea entității publice trebuie să asigure elaborarea procedurilor documentate într-un mod unitar, pentru procesele majore sau activitățile semnificative desfășurate în cadrul entității și a le aduce la cunoștință personalului implicat.

Conducerea entității publice se asigură că pentru procesele și activitățile, declarate procedurale, există o documentație adecvată și că operațiunile sunt consemnate în proceduri documentate.

Procedurile documentate elaborate trebuie să fie în conformitate cu structura prevăzută în *Anexa nr.2* la OSGG nr.600/2018 sau cu o procedură de sistem privind elaborarea procedurilor la nivelul entității publice.

Din analiza datelor cuprinse în raportările ordonatorilor principali de credite, în anul 2018 comparativ cu anul 2017, conform Tabelului nr.3, rezultă următoarea situație:

#### Anul 2017

- 29 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 52,7% *au implementat* acest standard;
- 22 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 40% *au implementat parțial* acest standard;
- 4 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 7,3% *nu au implementat* acest standard.

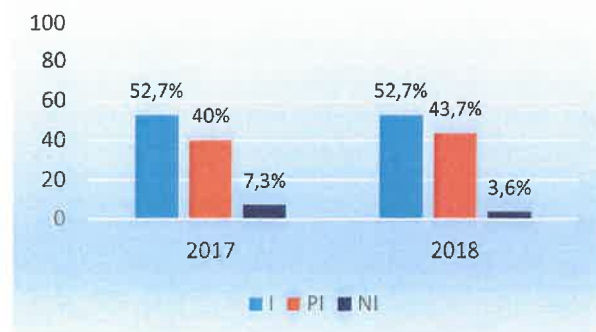
#### Anul 2018

- 29 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 52,7% *au implementat* acest standard;
- 24 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 43,7% *au implementat parțial* acest standard;
- 2 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 3,6% *nu au implementat* acest standard - *Autoritatea Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor, Societatea Română de Radiodifuziune.*

Număr OPC-uri care au implementat  
**S9 - Proceduri**



Grad de implementare a OPC-ilor (%)  
**S9 - Proceduri**





## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

### Standardul 10 – Supravegherea

Conducerea entității publice trebuie să inițieze, aplice și dezvolte instrumente adecvate de supervizare și control ale proceselor și activităților specifice compartimentului, în scopul realizării acestora în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate, siguranță și legalitate.

Conducerea entității publice trebuie să monitorizeze modul de aplicare a instrumentelor de control, pentru a se asigura că procedurile sunt respectate de către salariați în mod efectiv și continuu.

Conducătorii compartimentelor verifică și aprobă activitățile salariaților, dau instrucțiunile necesare pentru a asigura minimizarea erorilor și pierderilor, eliminarea neregulilor și fraudei, respectarea legislației și corecta înțelegere și aplicare a instrucțiunilor.

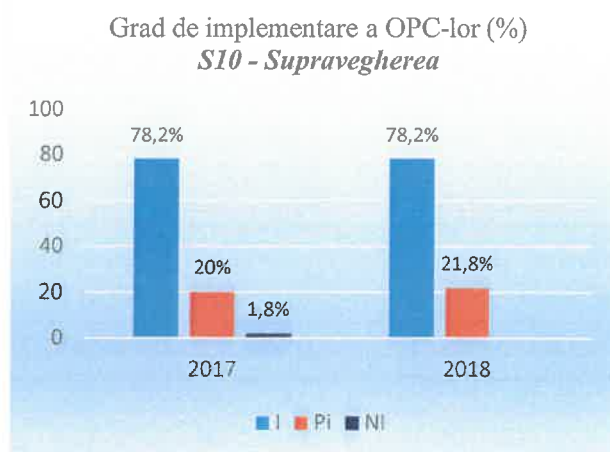
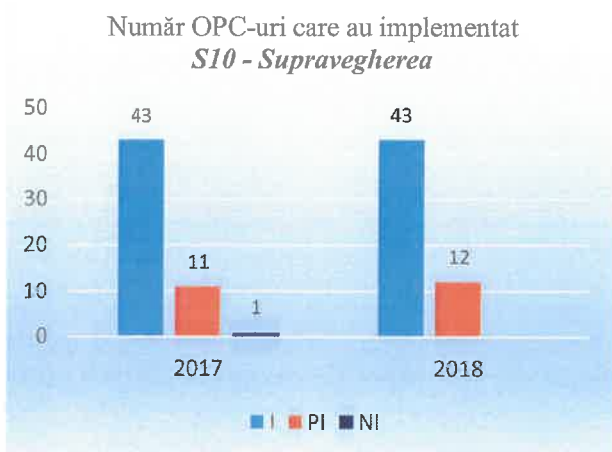
Din analiza datelor cuprinse în raportările ordonatorilor principali de credite, în anul 2018 comparativ cu anul 2017, conform Tabelului nr.3, rezultă următoarea situație:

#### Anul 2017

- 43 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 78,2% *au implementat* acest standard;
- 11 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 20% *au implementat parțial* acest standard;
- 1 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 1,8% *nu a implementat* acest standard.

#### Anul 2018

- 43 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 78,2% *au implementat* acest standard;
- 12 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 21,8% *au implementat parțial* acest standard;







## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

### Standardul 11 - Continuitatea activității

Conducerea entității publice trebuie să identifice principalele amenințări cu privire la continuitatea derulării proceselor și activităților și să asigure măsurile corespunzătoare pentru ca activitatea acesteia să poată continua în orice moment, în toate împrejurările și în toate planurile, indiferent care ar fi natura amenințării.

Conducătorii compartimentelor inventariază situațiile generatoare care pot conduce la discontinuități în activitate și întocmesc un plan de continuitate a activităților, care are la bază identificarea și evaluarea cauzelor care pot afecta continuitatea operațională.

Planul de continuitate a activității trebuie să fie cunoscut, accesibil și aplicat în practică de salariații care au stabilite sarcini și responsabilități în implementarea acestuia.

Din analiza datelor cuprinse în raportările ordonatorilor principali de credite, în anul 2018 comparativ cu anul 2017, conform Tabelului nr.3, rezultă următoarea situație:

#### Anul 2017

- 35 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 63,6% *au implementat* acest standard;
- 16 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 29,1% *au implementat parțial* acest standard;
- 4 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 7,3% *nu au implementat* acest standard.

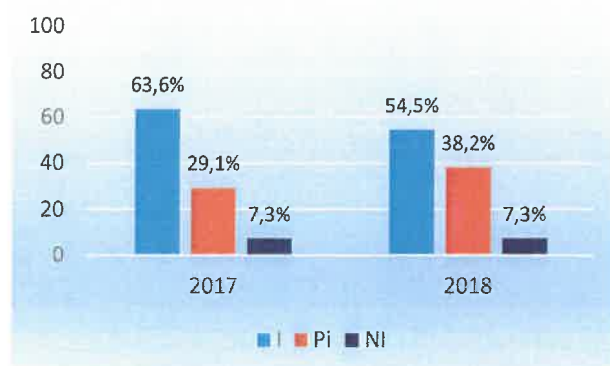
#### Anul 2018

- 30 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 54,5% *au implementat* acest standard;
- 21 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 38,2% *au implementat parțial* acest standard;
- 4 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 7,3% *nu au implementat* acest standard - *Consiliul Legislativ, Ministerul Culturii și Identității Naționale, Ministerul Energiei, Ministerul Turismului.*

Număr OPC-uri care au implementat  
S11 - Continuitatea activității



Grad de implementare a OPC-ilor (%)  
S11 - Continuitatea activității





## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

### IV. Informarea și comunicarea

#### Standardul 12 - Informarea și comunicarea

În entitatea publică trebuie stabilite tipurile de informații, conținutul, calitatea, frecvența, sursele, destinatarii acestora și se dezvoltă un sistem eficient de comunicare internă și externă, astfel încât conducerea și salariații să își poată îndeplini în mod eficace și eficient sarcinile, iar informațiile să ajungă complete și la timp la utilizatori.

Calitatea informațiilor și comunicarea eficientă sprijină conducerea și angajații entității în îndeplinirea sarcinilor, responsabilităților și în atingerea obiectivelor.

Conducerea entității publice stabilește fluxuri și canale de comunicare care să asigure transmiterea eficace a datelor, informațiilor și deciziilor necesare desfășurării proceselor entității.

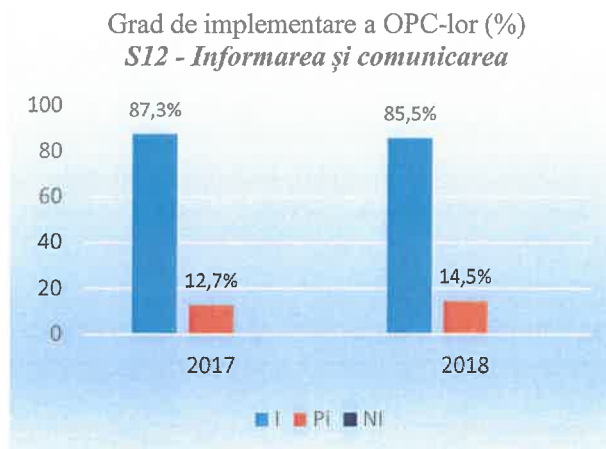
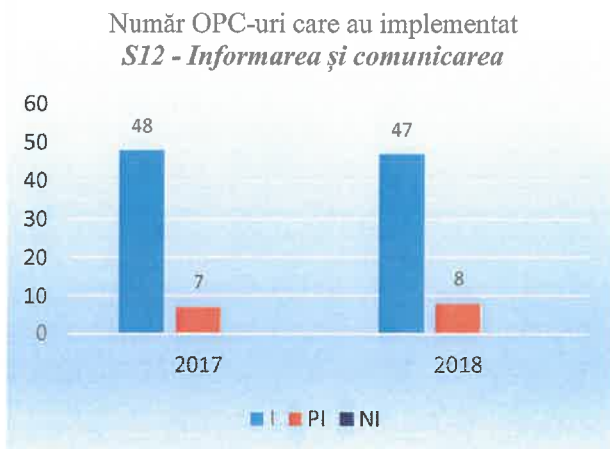
Din analiza datelor cuprinse în raportările ordonatorilor principali de credite, în anul 2018 comparativ cu anul 2017, conform Tabelului nr.3, rezultă următoarea situație:

#### Anul 2017

- 48 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 87,3% *au implementat* acest standard;
- 7 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 12,7% *au implementat parțial* acest standard.

#### Anul 2018

- 47 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 85,5% *au implementat* acest standard;
- 8 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 14,5% *au implementat parțial* acest standard.





## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

### Standardul 13 - Gestionarea documentelor

Conducătorul entității publice organizează și gestionează procesul de creare, revizuire, organizare, stocare, utilizare, identificare și arhivare a documentelor interne și a celor provenite din exteriorul entității, oferind control asupra ciclului complet de viață al acestora și accesibilitate conducerii, salariaților entității, precum și terților abilitați.

În fiecare entitate publică trebuie să fie definite reguli clare și să fie stabilite proceduri cu privire la înregistrarea, expedierea, redactarea, clasificarea, îndosărierea, protejarea și păstrarea documentelor.

Entitățile publice trebuie să își creeze un sistem propriu de arhivare a documentelor, potrivit unei proceduri, în vederea asigurării conservării lor în bune condiții și pentru a fi accesibile personalului în a le utiliza.

Din analiza datelor cuprinse în raportările ordonatorilor principali de credite, în anul 2018 comparativ cu anul 2017, conform Tabelului nr.3, rezultă următoarea situație:

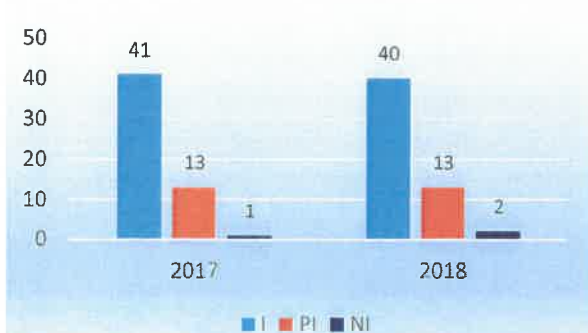
#### Anul 2017

- 41 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 74,6% *au implementat* acest standard;
- 13 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 23,6% *au implementat parțial* acest standard;
- 1 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 1,8% *nu a implementat* acest standard.

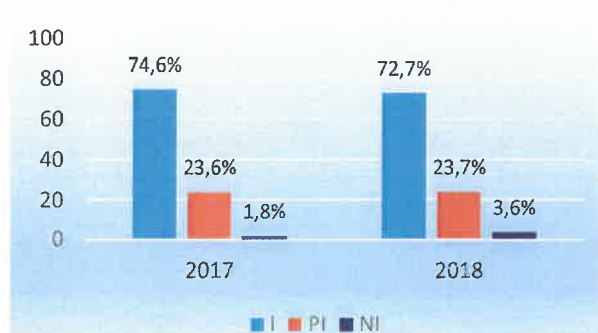
#### Anul 2018

- 40 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 72,7% *au implementat* acest standard;
- 13 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 23,7% *au implementat parțial* acest standard;
- 2 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 3,6% *nu au implementat* acest standard – *Autoritatea Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor, Ministerul Turismului.*

Număr OPC-uri care au implementat  
**S13 - Gestionarea documentelor**



Grad de implementare a OPC-ilor (%)  
**S13 - Gestionarea documentelor**





## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

### Standardul 14 - Raportarea contabilă și financiară

Conducătorul entității publice trebuie să asigure buna desfășurare a proceselor și exercitarea formelor de control intern adecvate, care garantează că datele și informațiile aferente utilizate pentru întocmirea situațiilor contabile anuale și a rapoartelor financiare sunt corecte, complete și furnizate la timp.

Conducătorul entității publice este responsabil de organizarea și ținerea la zi a contabilității și de prezentarea la termen a situațiilor financiare asupra situației patrimoniului aflat în administrarea sa, precum și a execuției bugetare, în vederea asigurării exactității tuturor informațiilor contabile aflate sub controlul său.

În fiecare entitatea publică trebuie să fie elaborate proceduri și controale contabile documentate în mod corespunzător, care să vizeze corecta aplicare a actelor normative din domeniul financiar-contabil și al controlului intern.

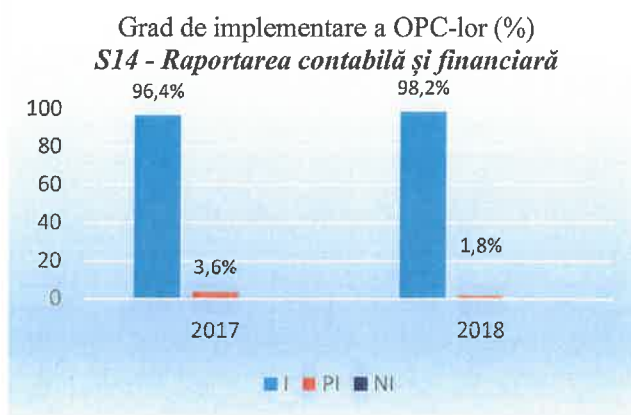
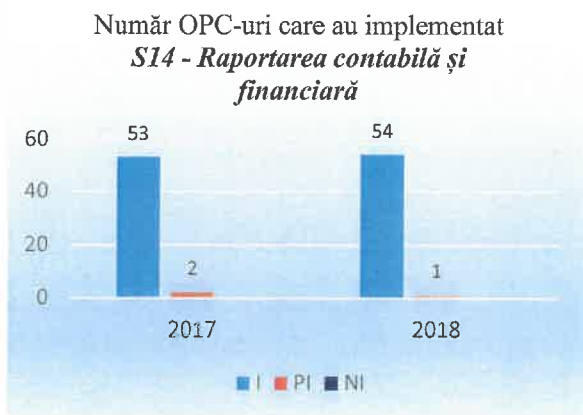
Din analiza datelor cuprinse în raportările ordonatorilor principali de credite, în anul 2018 comparativ cu anul 2017, conform Tabelului nr.3, rezultă următoarea situație:

#### Anul 2017

- 53 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 96,4% *au implementat* acest standard;
- 2 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 3,6% *au implementat parțial* acest standard.

#### Anul 2018

- 54 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 98,2% *au implementat* acest standard;
- 1 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 1,8% *a implementat parțial* acest standard.







## V. Evaluare și audit

### Standardul 15 - Evaluarea sistemului de control intern managerial

Conducătorul entității publice atribuie responsabilități de evaluare a controlului intern managerial conducătorilor compartimentelor elaborând, în acest scop, politici, planuri și programe.

Conducătorul entității publice dispune și monitorizează evaluarea controlului intern managerial prin intermediul compartimentelor, în conformitate cu Anexa 3 și Anexa 4 din OSGG nr.600/2018.

Conducătorul entității publice elaborează, anual, prin asumarea responsabilității manageriale, un raport asupra propriului sistem de control intern managerial.

Conducătorul entității publice asigură verificarea și evaluarea în mod continuu a funcționării sistemului de control intern managerial și a componentelor sale, pentru a identifica la timp punctele slabe respectiv deficiențele controlului intern și pentru a lua măsuri de corectare și/sau eliminare în timp util a acestora.

Din analiza datelor cuprinse în raportările ordonatorilor principali de credite, în anul 2018 comparativ cu anul 2017, conform Tabelului nr.3, rezultă următoarea situație:

#### Anul 2017

- 52 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 94,5% *au implementat* acest standard;
- 3 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 5,5% *au implementat parțial* acest standard.

#### Anul 2018

- 45 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 81,8% *au implementat* acest standard;
- 9 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 16,4% *au implementat parțial* acest standard;
- 1 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 1,8% *nu a implementat* acest standard – *Ministerul Turismului*.

Număr OPC-uri care au implementat  
**S15 - Evaluarea sistemului control  
intern managerial**



Grad de implementare a OPC-ilor (%)  
**S15 - Evaluarea sistemului control  
intern managerial**





## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

### Standardul 16 - Auditul intern

Entitatea publică înființează un compartiment de audit public intern (sau are acces la o capacitate de audit competentă), organizat cu scopul îmbunătățirii managementului entității publice prin activități de asigurare și consiliere.

Auditul intern asigură evaluarea independentă și obiectivă a activităților desfășurate în cadrul entităților publice pentru îndeplinirea obiectivelor acestora, inclusiv evaluarea sistemului de control intern managerial.

Domeniul activității de audit intern trebuie să permită obținerea unei asigurări cu privire la eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernare.

Compartimentul de audit public intern trebuie dimensionat pe baza volumului de activitate și a mărimii riscurilor asociate, astfel încât să asigure auditarea activităților cuprinse în sfera auditului public intern.

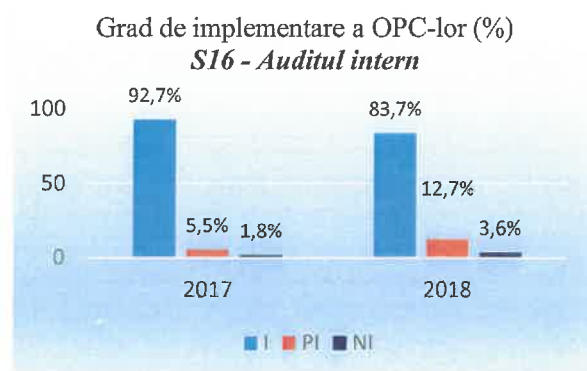
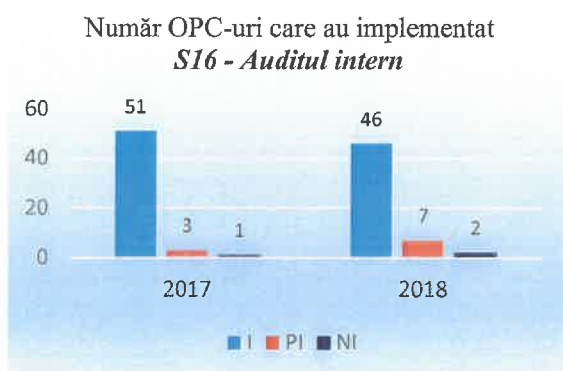
Din analiza datelor cuprinse în raportările ordonatorilor principali de credite, în anul 2018 comparativ cu anul 2017, conform Tabelului nr.3, rezultă următoarea situație:

#### Anul 2017

- 51 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 92,7% *au implementat* acest standard;
- 3 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 5,5% *au implementat parțial* acest standard;
- 1 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 1,8% *nu a implementat* acest standard;

#### Anul 2018

- 46 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 83,7% *au implementat* acest standard;
- 7 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 12,7% *au implementat parțial* acest standard;
- 2 din cei 55 ordonatori principali de credite, respectiv 3,6% *nu au implementat* acest standard - *Agenția Națională de Presă AGERPRES și Ministerul pentru Mediul de Afaceri, Comerț și Antreprenariat.*





## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

### **2.2.2. Analiza implementării standardelor de control intern managerial la nivelul entităților publice aflate în subordonarea, coordonarea și sub autoritatea ordonatorilor principali**

Stadiul implementării standardelor de control intern managerial, conform rezultatelor autoevaluării la data de 31 decembrie 2018, la nivelul entităților publice subordonate, în coordonare sau sub autoritatea ordonatorilor principali de credite, este prezentat detaliat în *Anexa nr.2* la prezentul raport.

**Gradul mediu de implementare** a standardelor de control intern managerial la nivelul ordonatorilor secundari și terțiari de credite subordonați, în coordonarea sau sub autoritatea ordonatorilor principali de credite pe anul 2018 este de **88,7%**, așa cum rezultă din *Anexa nr.2*<sup>8</sup>, comparativ cu 89,4% în anul 2017.

**Gradul de implementare** a standardelor de control intern managerial, la nivelul entităților publice subordonate<sup>9</sup>, conform *Anexei nr.2*<sup>10</sup>, în anul 2018 comparativ cu anul 2017 în care standardele se află în una din cele trei situații respectiv implementat, parțial implementat sau neimplementat se prezintă în *Tabelul nr.4.a*.

---

<sup>8</sup> Anexa 2, "Grad de implementare", col (9)

<sup>9</sup> Prin entități publice subordonate se înțelege cele trei categorii menționate în OSGG nr.600/2018 respectiv entități publice subordonate, în coordonare și sub autoritate.

<sup>10</sup> Anexa 2, "Grad de implementare", col (9)-(10)-(11)



## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

Tabel nr.4.a

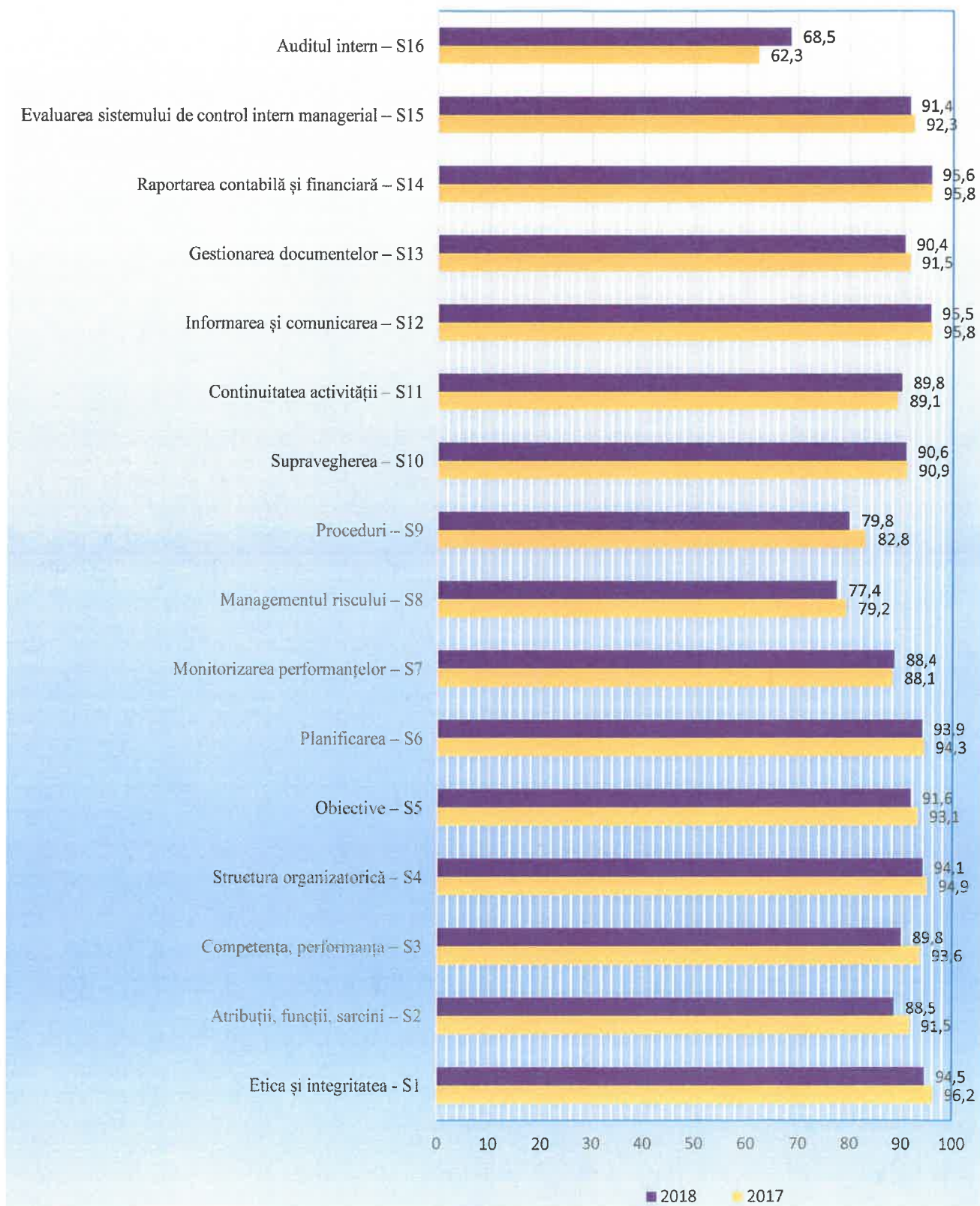
Standard control intern managerial	ANUL 2017						ANUL 2018					
	Nr. de entități publice subordonate la care standardul este:			Grad de implementare (%)			Nr. de entități publice subordonate la care standardul este:			Grad de implementare (%)		
	I	PI	NI	I	PI	NI	I	PI	NI	I	PI	NI
S1 - Etica și integritatea	1.928	69	7	96,2	3,4	0,4	1.685	81	18	94,5	4,5	1
S2 - Atribuții, funcții, sarcini	1.834	153	17	91,5	7,6	0,9	1.578	187	19	88,5	10,4	1,1
S3 - Competența, performanța	1.875	127	2	93,6	6,3	0,1	1.602	170	12	89,8	9,5	0,7
S4 - Structura organizatorică	1.900	96	6	94,9	4,8	0,3	1.678	95	11	94,1	5,3	0,6
S5 - Obiective	1.863	129	10	93,1	6,4	0,5	1.635	126	23	91,6	7,1	1,3
S6 - Planificarea	1.889	111	3	94,3	5,5	0,2	1.676	96	12	93,9	5,4	0,7
S7 - Monitorizarea performanțelor	1.764	203	36	88,1	10,1	1,8	1.577	164	43	88,4	9,2	2,4
S8 - Managementul riscului	1.585	350	67	79,2	17,5	3,3	1.380	342	62	77,4	19,1	3,5
S9 - Proceduri	1.658	311	33	82,8	15,5	1,7	1.423	328	33	79,8	18,4	1,8
S10 - Supravegherea	1.820	173	10	90,9	8,6	0,5	1.617	151	16	90,6	8,5	0,9
S11 - Continuitatea activității	1.782	191	28	89,1	9,5	1,4	1.602	151	31	89,8	8,5	1,7
S12 - Informarea și comunicarea	1.918	77	7	95,8	3,8	0,4	1.704	67	13	95,5	3,8	0,7
S13 - Gestionarea documentelor	1.829	158	13	91,5	7,9	0,6	1.613	150	21	90,4	8,4	1,2
S14 - Raportarea contabilă și financiară	1.916	79	6	95,8	3,9	0,3	1.706	66	12	95,6	3,7	0,7
S15 - Evaluarea sistemului de control intern managerial	1.849	139	15	92,3	6,9	0,8	1.629	132	23	91,3	7,4	1,3
S16 - Auditul intern	903	129	418	62,3	8,9	28,8	1.130	116	405	68,5	7	24,5





SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

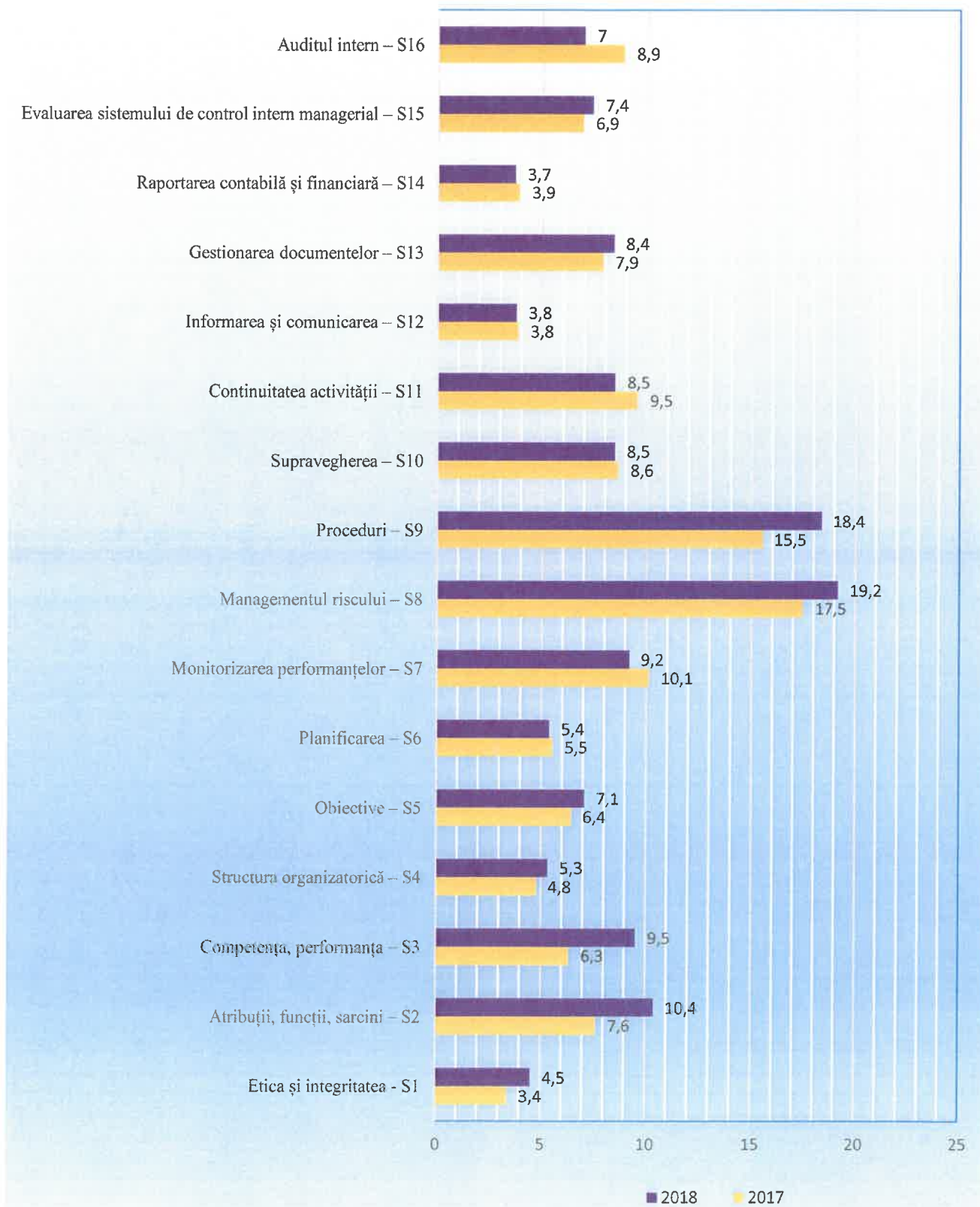
Gradul de implementare (I) a standardelor de control intern managerial la nivelul entităților publice subordonate (%)





SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

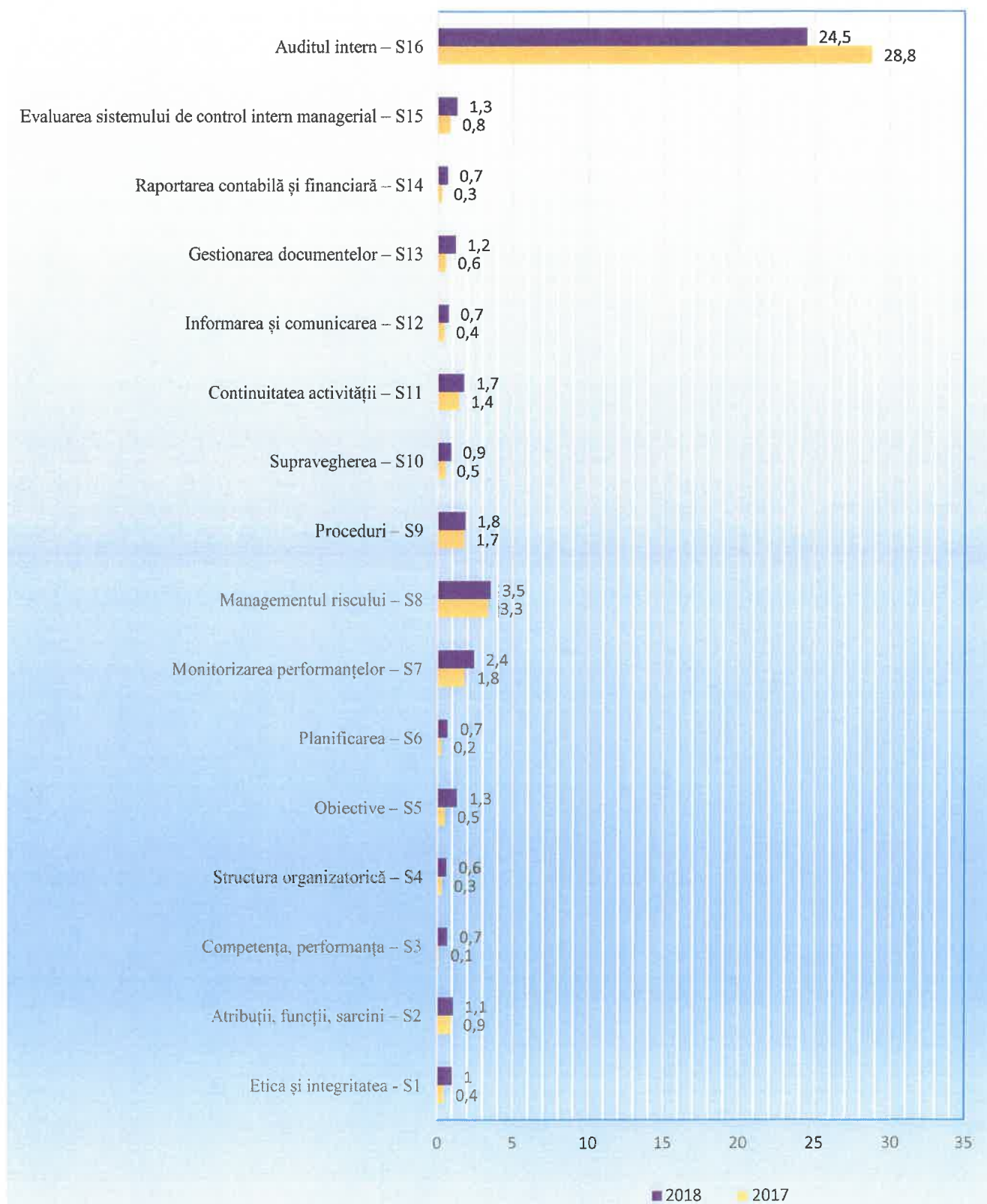
**Gradul de implementare parțială (PI) a standardelor de control intern managerial  
la nivelul entităților publice subordonate (%)**





SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

Gradul de neimplementare (NI) a standardelor de control intern managerial la nivelul entităților publice subordonate (%)





SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

Gradul mediu de implementare a standardelor de control intern managerial, la nivelul **entităților publice subordonate** în perioada 2017 – 2018, se prezintă după cum urmează:

Tabel nr.4.b

Standarde control intern managerial	Grad mediu de implementare a standardelor	
	Anul 2017	Anul 2018 <sup>11</sup>
<i>Implementate (I)</i>	89,4%	88,7%
<i>Parțial implementate (PI)</i>	7,9%	8,5%
<i>Neimplementate (NI)</i>	2,7%	2,8%

**Mențiune**

- Ordonatorii principali de credite au realizat numai operațiunea de centralizare a informațiilor cuprinse în *Situațiile centralizatoare*, ale rezultatelor autoevaluării, întocmite de entitățile publice subordonate, în coordonare sau sub autoritate, astfel că, gradul de implementare a standardelor la nivelul subordonatelor **trebuie privit și tratat cu mare prudență**.
- În acest sens, prezentăm ca principal argument faptul că gradul de implementare a standardelor de control intern managerial la nivelul entităților publice subordonate (**88,7%**) este net superior celui de la nivelul ordonatorilor principali de credite – aparat propriu (**75,8%**).
- Operațiunea de autoevaluare realizată de conducătorii compartimentelor din cadrul unor entități publice subordonate, în coordonare sau sub autoritatea ordonatorilor principali de credite trebuie analizată obligatoriu de OPC-uri printr-un audit.

<sup>11</sup> Anexa 2, "Grad de implementare", col (9)-(10)-(11)





## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

**2.2.3. Analiza comparativă a gradului de implementare a standardelor de control intern managerial la nivelul aparatului propriu al OPC-ilor cu cel al entităților publice subordonate****Tabel nr.4.c**

Standard	Anul 2017			Anul 2018		
	Aparat propriu	Entități publice subordonate	Abatere aparat propriu - subordonate	Aparat propriu <sup>12</sup>	Entități publice subordonate <sup>13</sup>	Abatere aparat propriu - subordonate
1	2	3	4	5	6	7
S1 - Etica și integritatea	96,4%	96,2%	0,2%	92,7%	94,5%	-1,8%
S2 - Atribuții, funcții, sarcini	60%	91,5%	-31,5%	61,8%	88,5%	-26,7%
S3 - Competența, performanța	83,6%	93,6%	-10%	60%	89,8%	-29,8%
S4 - Structura organizatorică	92,7%	94,9%	-2,2%	78,2%	94,1%	-15,9%
S5 - Obiective	89,1%	93,1%	-4%	87,3%	91,6%	-4,3%
S6 - Planificarea	81,8%	94,3%	-12,5%	80%	93,9%	-13,9%
S7 - Monitorizarea performanțelor	85,5%	88,1%	-2,6%	76,4%	88,4%	-12%
S8 - Managementul riscului	69,1%	79,2%	-10,1%	69,1%	77,4%	-8,3%
S9 - Proceduri	52,7%	82,8%	-30,1%	52,7%	79,8%	-27,1%
S10 - Supravegherea	78,2%	90,9%	-12,7%	78,2%	90,6%	-12,4%
S11 - Continuitatea activității	63,6%	89,1%	-25,4%	54,5%	89,8%	-35,3%
S12 - Informarea și comunicarea	87,3%	95,8%	-8,5%	85,5%	95,5%	-10%
S13 - Gestionarea documentelor	74,5%	91,5%	-16,9%	72,7%	90,4%	-17,7%
S14 - Raportarea contabilă și financiară	96,4%	95,8%	0,6%	98,2%	95,6%	2,6%
S15 - Evaluarea sistemului de control intern managerial	94,5%	92,3%	2,2%	81,8%	91,3%	-9,5%
S16 - Auditul intern	92,7%	62,3%	30,5%	83,6%	68,4%	15,2%

◆ *Gradul de implementare a standardelor de control la nivelul subordonatelor este superior celui al aparatului propriu al ordonatorilor principali de credite.*

<sup>12</sup> Anexa 2, "Grad de implementare", col (6)

<sup>13</sup> Anexa 2, "Grad de implementare", col (9)



## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

---

### Detaliere

#### Mediul de control

##### Anul 2018 <sup>14</sup>

- gradul de implementare a *Standardului 1* la nivelul ordonatorilor principali de credite - aparat propriu este inferior celui aferent entităților publice subordonate, decalajul fiind de 1,8%;
- gradul de implementare a *Standardului 2* la nivelul entităților publice subordonate este net superior celui aferent aparatului propriu al ordonatorilor principali de credite, creșterea fiind de 26,7%;
- gradul de implementare a *Standardului 3* la nivelul entităților publice subordonate este de asemenea net superior celui aferent aparatului propriu al ordonatorilor principali de credite, creșterea fiind de 29,8%;
- gradul de implementare a *Standardului 4* la nivelul entităților publice subordonate este superior celui aferent aparatului propriu al ordonatorilor principali de credite, creșterea fiind de 15,9%.

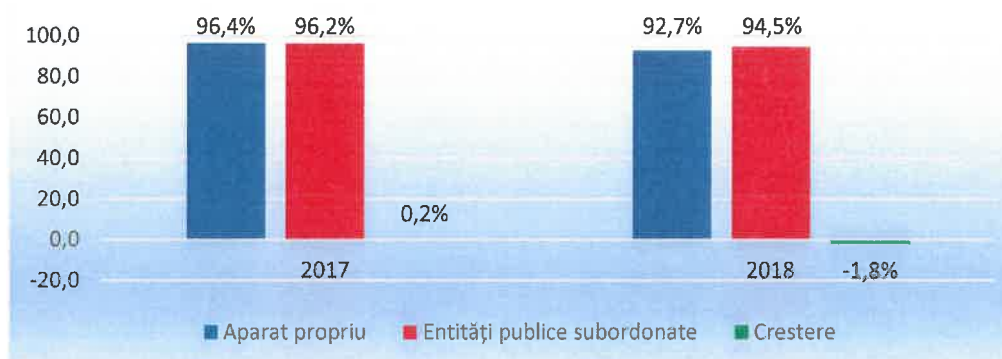
---

<sup>14</sup> Tabel nr.4.C – col (2)-(3) și col (5)-(6)

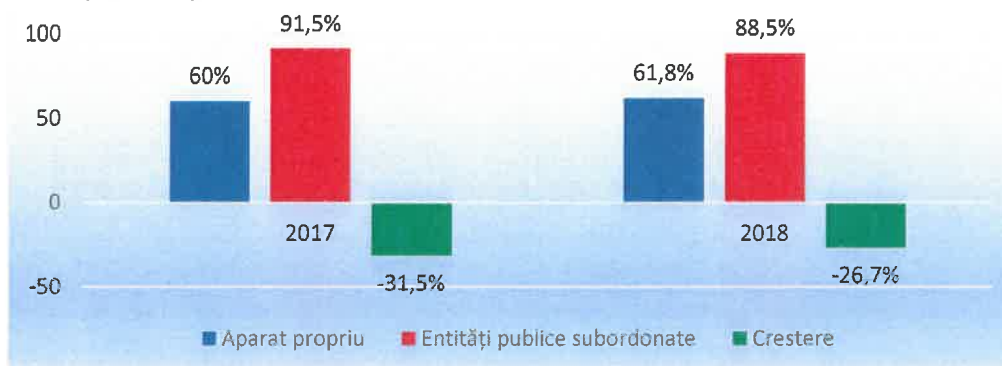


## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

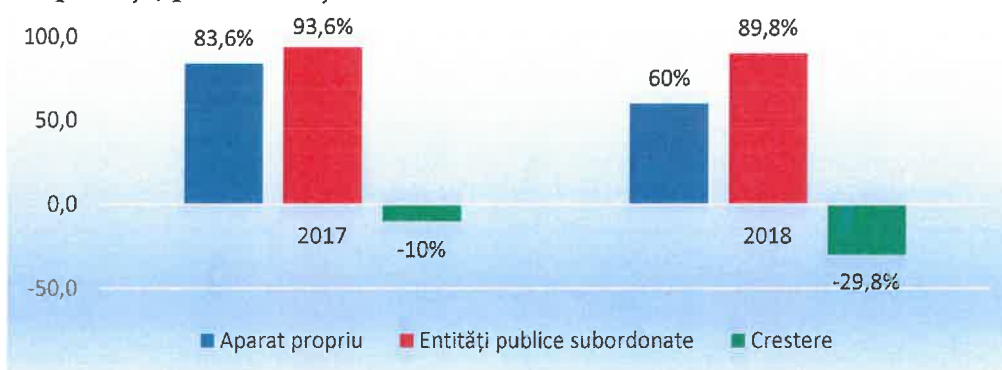
### Standardul 1 – Etica integritate



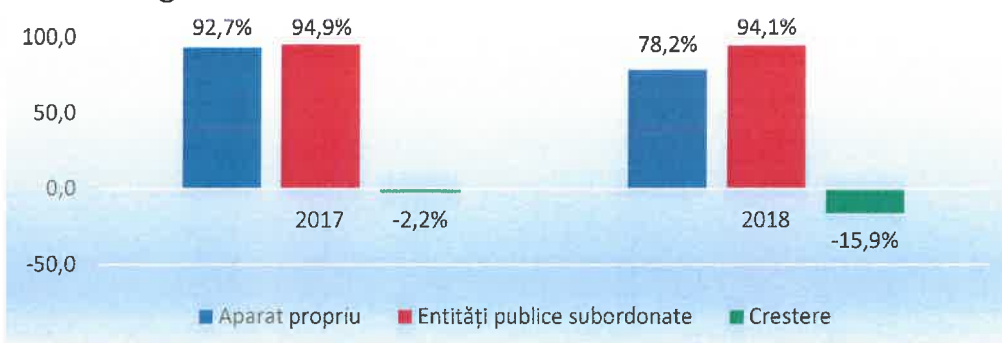
### Standardul 2 – Atribuții, funcții, sarcini



### Standardul 3 – Competență, performanță



### Standardul 4 – Structura organizatorică





## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

---

### Performanțe și managementul riscului

#### Anul 2018

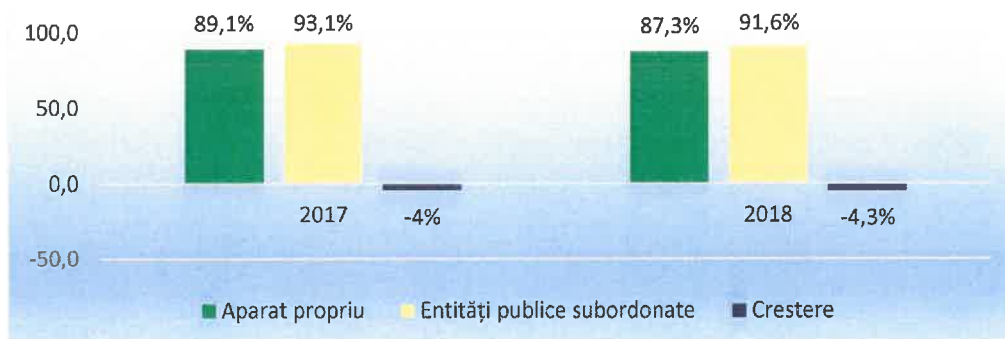
- gradul de implementare a *Standardului 5* la nivelul entităților publice subordonate este superior celui aferent aparatului propriu al ordonatorilor principali de credite, creșterea fiind de 4,3%;
- gradul de implementare a *Standardului 6* la nivelul entităților publice subordonate este de asemenea superior celui aferent aparatului propriu al ordonatorilor principali de credite, creșterea fiind de 13,9%;
- gradul de implementare a *Standardului 7* la nivelul entităților publice subordonate este superior celui aferent aparatului propriu al ordonatorilor principali de credite, creșterea fiind de 12%;
- gradul de implementare a *Standardului 8* la nivelul entităților publice subordonate este superior celui aferent aparatului propriu al ordonatorilor principali de credite, creșterea fiind de 8,3%.



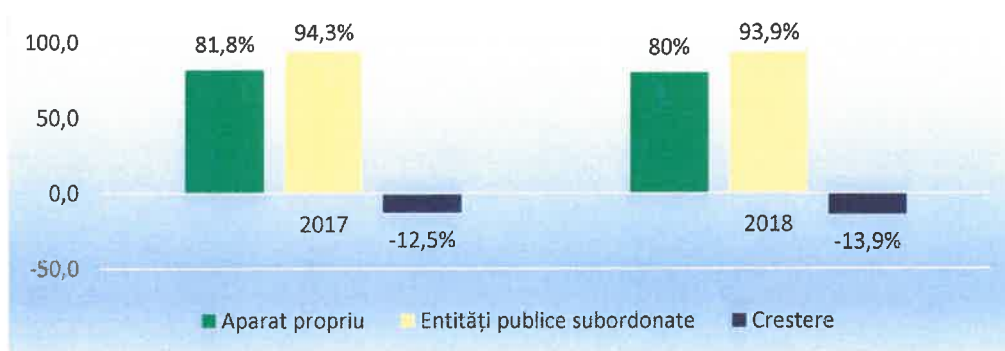


## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

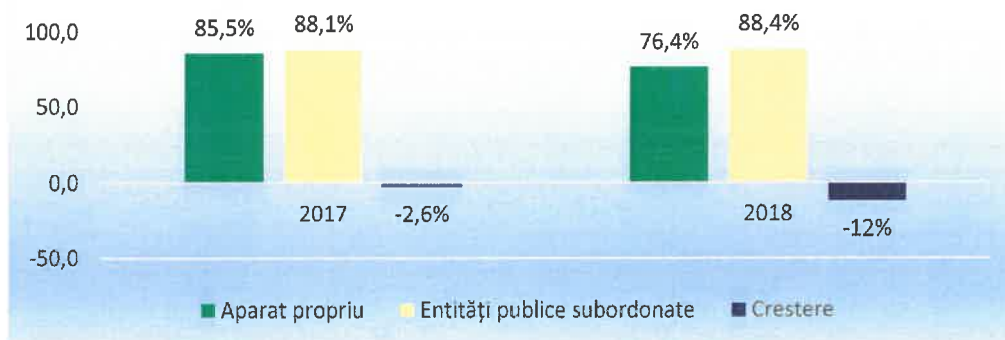
### Standardul 5 – Obiective



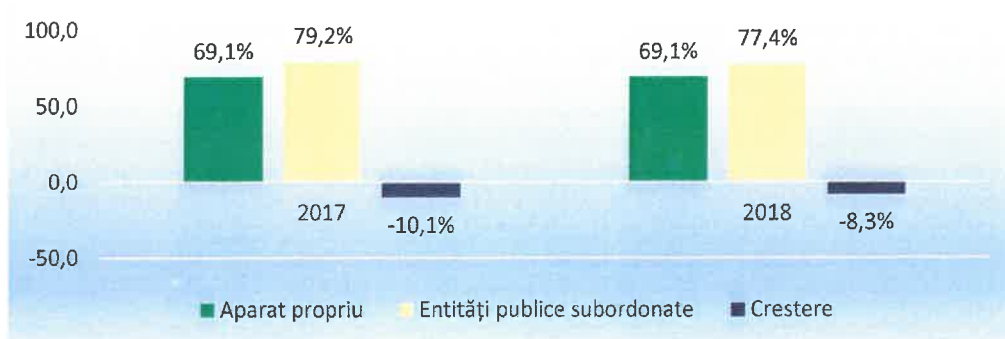
### Standardul 6 – Planificarea



### Standardul 7 – Monitorizarea performanțelor



### Standardul 8 – Managementul riscului





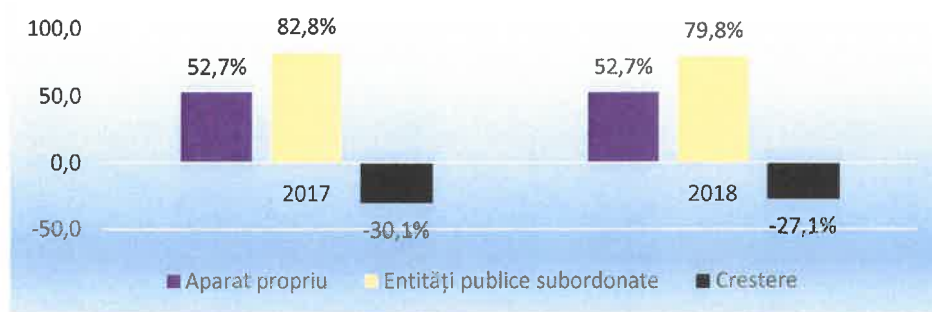
## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

### Activități de control

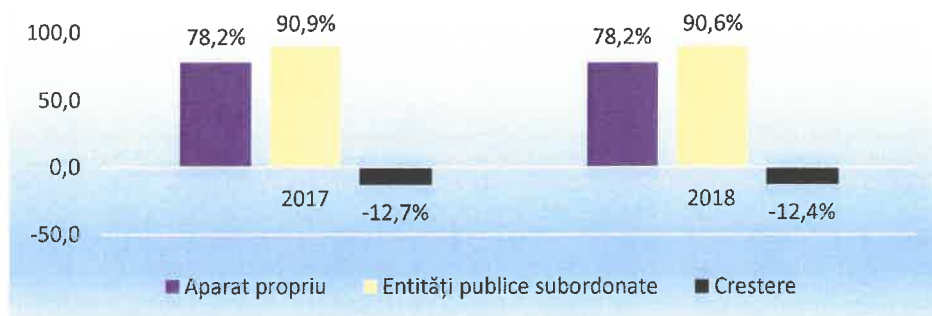
#### Anul 2018

- gradul de implementare a *Standardului 9* la nivelul entităților publice subordonate este net superior celui aferent aparatului propriu al ordonatorilor principali de credite, creșterea fiind de 27,1%;
- gradul de implementare a *Standardului 10* la nivelul entităților publice subordonate este superior celui aferent aparatului propriu al ordonatorilor principali de credite, creșterea fiind de 12,4%;
- gradul de implementare a *Standardului 11* la nivelul entităților publice subordonate este de asemenea net superior celui aferent aparatului propriu al ordonatorilor principali de credite, creșterea fiind de 35,3%.

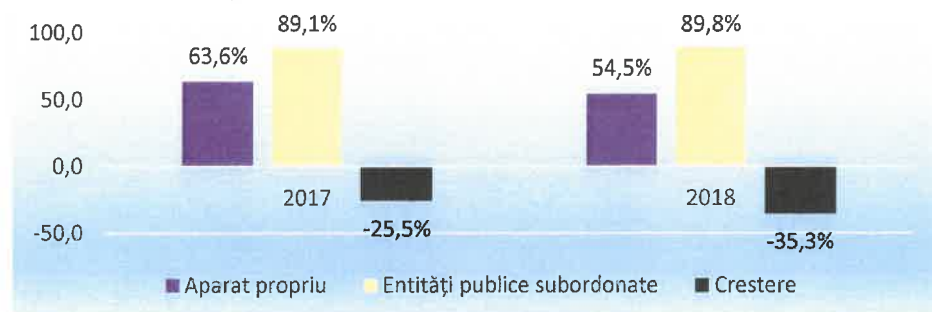
#### Standardul 9 – Proceduri



#### Standardul 10 – Supravegherea



#### Standardul 11 – Continuitatea activității





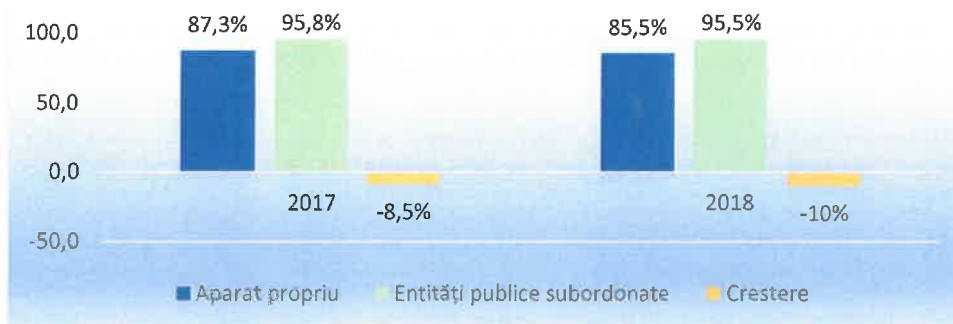
## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

### Informarea și comunicarea

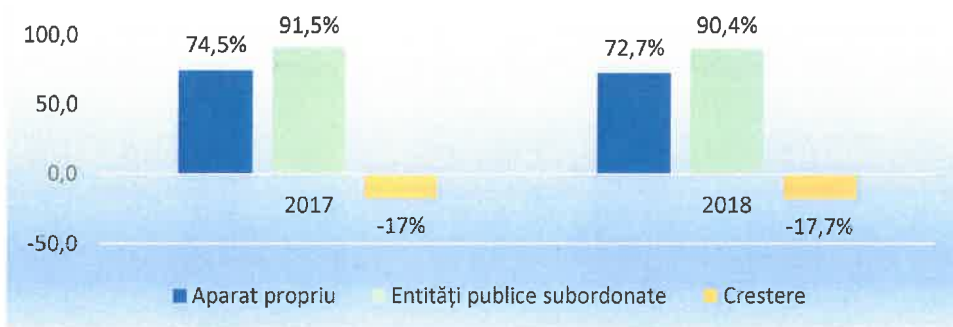
#### Anul 2018

- gradul de implementare a *Standardului 12* la nivelul entităților publice subordonate este superior celui aferent aparatului propriu al ordonatorilor principali de credite, creșterea fiind de 10%;
- gradul de implementare a *Standardului 13* la nivelul entităților publice subordonate este superior celui aferent aparatului propriu al ordonatorilor principali de credite, creșterea fiind de 17,7%;
- gradul de implementare a *Standardului 14* la nivelul ordonatorilor principali de credite - aparat propriu este superior celui aferent entităților publice subordonate creșterea fiind de 2,6%.

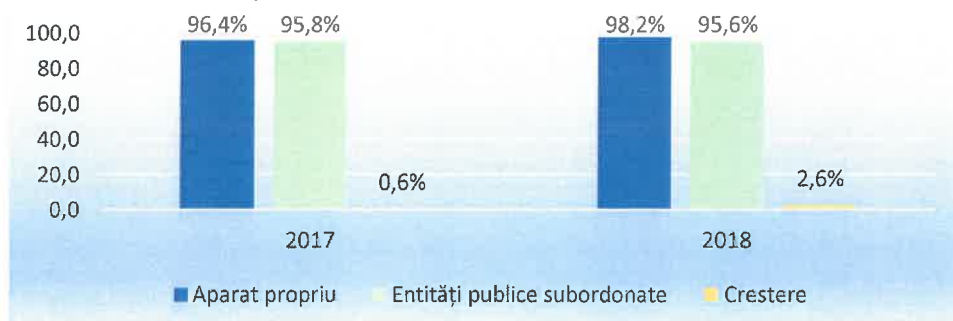
#### Standardul 12 – Informarea și comunicarea



#### Standardul 13 – Gestionarea documentelor



#### Standardul 14 – Raportarea contabilă și financiară





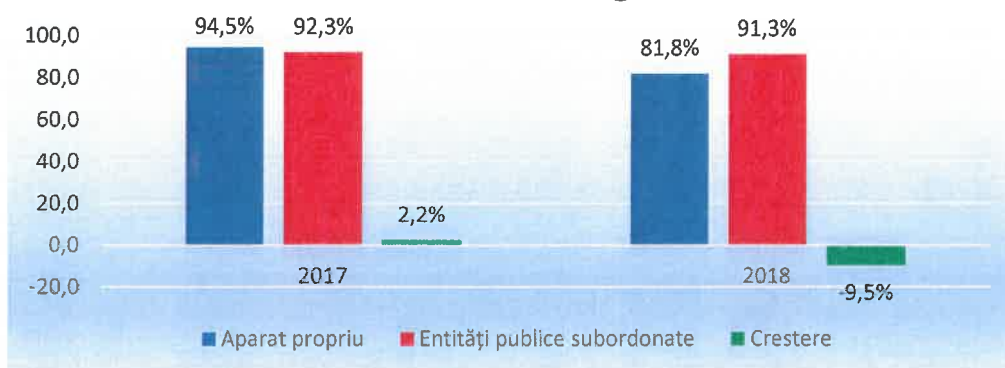
## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

### Evaluare și audit

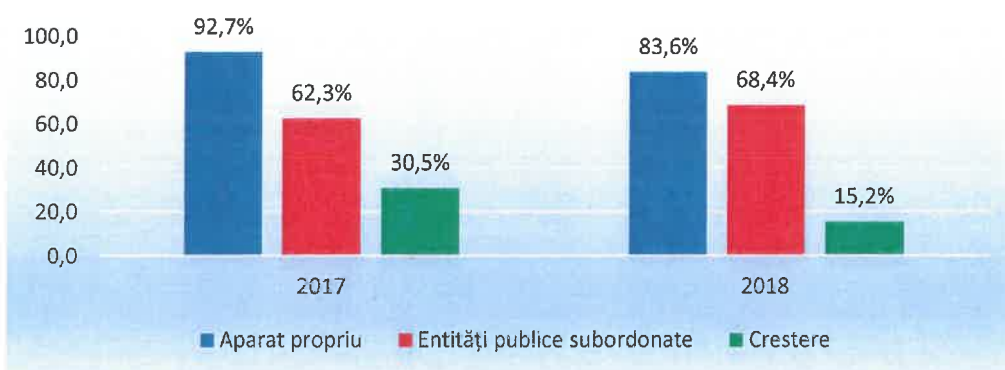
#### Anul 2018

- gradul de implementare a *Standardului 15* la nivelul ordonatorilor principali de credite - aparat propriu este inferior celui aferent entităților publice subordonate diferența fiind de 9,6%;
- gradul de implementare a *Standardului 16* la nivelul ordonatorilor principali de credite - aparat propriu este superior celui aferent entităților publice subordonate creșterea fiind de 15,2%.

#### Standardul 15 – Evaluarea sistemului de control intern managerial



#### Standardul 16 – Auditul intern

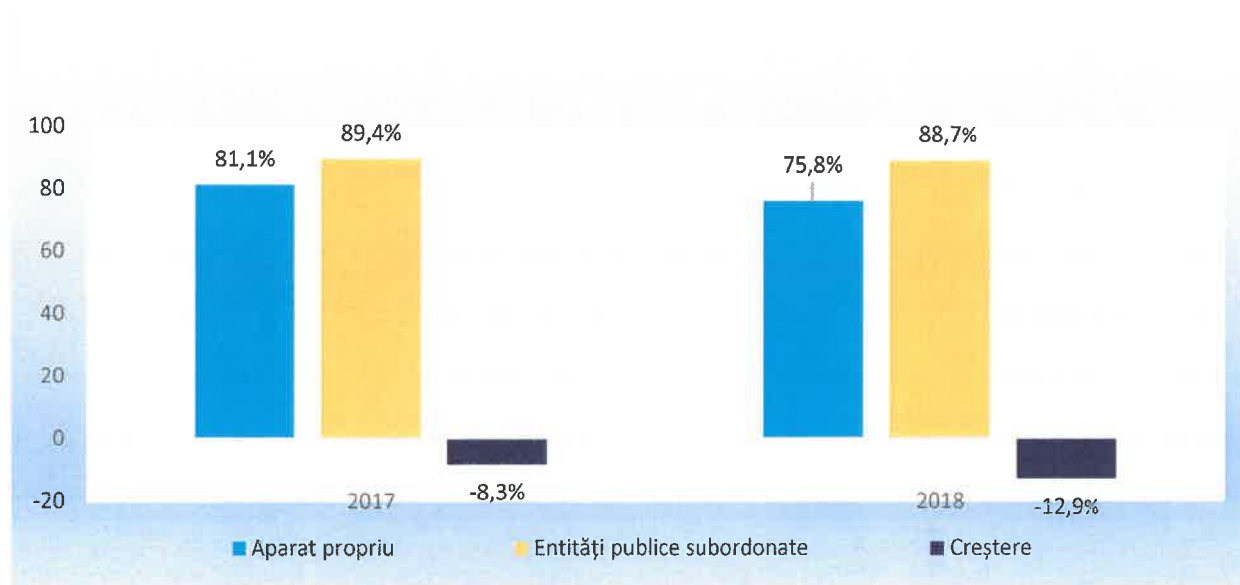






## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

Din analiza implementării standardelor de control intern managerial, se constată că **gradul mediu** de implementare a acestora de la nivelul ordonatorilor principali de credite – aparat propriu este **inferior** celui de la nivelul subordonatelor, diferența pe anul 2018 fiind de **12,9%**<sup>15</sup>, comparativ cu anul 2017 când diferența a fost de 8,3%.



- Un rol important, în obținerea acestui rezultat, îl reprezintă modalitatea de evaluare a stadiului implementării standardelor de control intern managerial; această modalitate se bazează pe răspunsurile formulate de către conducătorii compartimentelor în chestionarele de autoevaluare, răspunsuri care pot fi, mai mult sau mai puțin justificate cu documente.
- Procesul de evaluare a implementării standardelor de control intern managerial este puternic condiționat de gradul de conștientizare a managementului general și al celui de linie, asupra rolului acestora la dezvoltarea sistemului de control intern managerial, în vederea atingerii obiectivelor programate.

În urma analizei gradului de implementare a fiecărui standard de control intern managerial la nivelul ordonatorilor principali de credite aparat propriu și subordonate, pentru perioada 2017 – 2018, se desprind următoarele:

- 1) Standardele de control intern managerial au **grade medii de implementare** diferite pe cele două segmente aparat propriu respectiv entități subordonate, după cum urmează:

### Anul 2017

- 81,1 % la nivelul aparatului propriu al ordonatorilor principali de credite;
- 89,4 % la nivelul entităților publice subordonate;

<sup>15</sup> Anexa 2, "Grad de implementare", "Medie implementare" col (9)-(6)

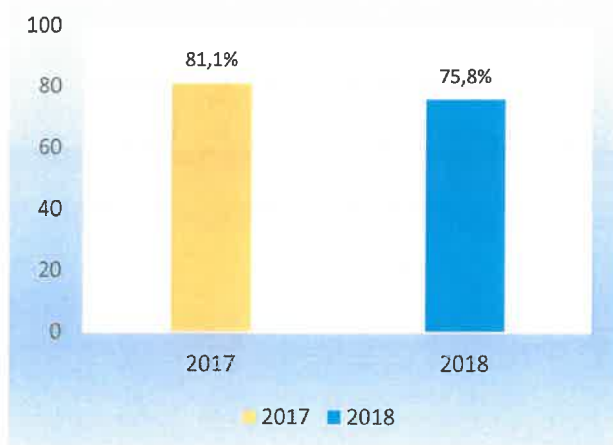


## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

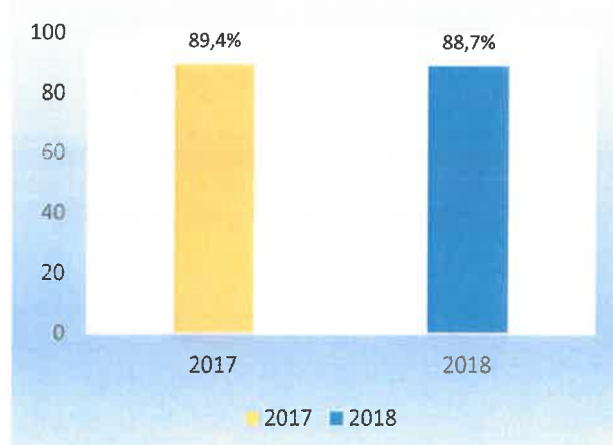
### Anul 2018

- 75,8% la nivelul aparatului propriu al ordonatorilor principali de credite;
  - 88,7 % la nivelul entităților publice subordonate;
- 2) Gradul mediu de implementare a standardelor de control implementate, la nivelul ordonatorilor principali de credite – aparat propriu s-a diminuat în anul 2018 la 75,8%, față de anul 2017 când acesta a fost de 81,1%, sistemul de control intern managerial înregistrând o regresie din acest punct de vedere.
- 3) Gradul mediu de implementare a standardelor de control implementate, la nivelul entităților publice subordonate s-a redus de asemenea în anul 2018 la 88,7%, față de anul 2017, când acesta a fost de 89,4%, sistemul de control intern managerial fiind într-o ușoară regresie.

*Gradul mediu de implementare a SCIM  
la nivelul ordonatorilor principali de  
credite - aparat propriu*



*Gradul mediu de implementare a SCIM  
la nivelul entităților publice subordonate*





### 2.3. Analiza raportărilor anuale ale conducătorilor entităților publice centrale, asupra sistemului de control intern managerial

În cadrul entităților publice, anual, se realizează autoevaluarea sistemului de control intern managerial, în conformitate cu pct. 1.3 din Anexa 4 - *Instrucțiuni privind întocmirea, aprobarea și prezentarea Raportului asupra sistemului de control intern managerial*, la Ordinul Secretarului General al Guvernului nr.600/2018.

Autoevaluarea anuală a sistemului de control intern managerial în cadrul entităților publice presupune evaluarea modului de implementare a standardelor de control intern, de către fiecare compartiment de la primul nivel de conducere din structura entităților publice în conformitate cu Anexa 4.1 – *Chestionarul de autoevaluare* și apoi evaluarea generală a entității prin centralizarea informațiilor din chestionarele de autoevaluare elaborate de aceste compartimente conform Anexei 4.2 – *Situația sintetică a rezultatelor autoevaluării* din Ordinul Secretarului General al Guvernului nr.600/2018.

Implementarea standardelor de control intern managerial se analizează pe baza criteriilor generale de evaluare specifice fiecărui standard și acestea pot fi *implementate (I)*, *parțial implementate (PI)* sau *neimplementate (NI)*.

Aprecierea gradului de conformitate a sistemului propriu de control intern managerial cu standardele de control intern managerial, la nivelul entității publice, se realizează în raport cu numărul de standarde implementate, astfel:

- **sistemul este conform (C)** dacă sunt implementate toate cele 16 standarde;
- **sistemul este parțial conform (PC)** dacă sunt implementate între 13 și 15 standarde (inclusiv);
- **sistemul este parțial conform limitat (PCL)** dacă sunt implementate între 9 și 12 standarde (inclusiv); această apreciere a fost introdusă în OSGG nr.600/2018 odată cu modificarea și completarea OSGG nr.400/2015;
- **sistemul este neconform (NC)** dacă sunt implementate mai puțin de 9 standarde.

Pentru dezvoltarea unor sisteme de control intern managerial performante, capabile să asigure un grad de implementare ridicat, conducătorii entităților publice ordonatori principali de credite sunt direct responsabili, în baza art.10 din Ordinul Secretarului General al Guvernului nr.600/2018 cu implementarea și dezvoltarea sistemului având obligativitatea elaborării Raportului anual asupra sistemului de control intern managerial, în baza Anexei 4 - *Instrucțiuni privind întocmirea, aprobarea și prezentarea Raportului asupra sistemului de control intern managerial*, conform modelului din Anexa 4.3 la ordin.

Transmiterea Raportului anual se realizează către Direcția Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale, până la data de 20 februarie a anului următor, pentru anul precedent de raportare.



## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

---

Raportul constituie forma oficială de asumare a responsabilității manageriale de către conducătorul entității publice, cu privire la stadiul implementării sistemului de control intern managerial și este documentul prin care instituțiile publice, în care se exercită funcția de ordonator principal de credite al bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat sau bugetului oricărui fond special, furnizează informațiile necesare elaborării *Raportului anual* de către Direcția Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale, raport care se prezintă Guvernului până la sfârșitul semestrului I al anului curent, pentru anul precedent de raportare.

De altfel, responsabilitatea managerială este considerată un principiu fundamental pentru dezvoltarea și performanța sectorului public, subliniind necesitatea ca reprezentanții entităților publice să răspundă pentru activitatea lor și să fie considerați responsabili pentru exercitarea autorității ce le-a fost conferită. În aceste condiții, responsabilitatea trebuie înțeleasă ca un instrument care garantează contribuabilului că resursele entității publice au fost utilizate în mod transparent, în concordanță cu interesele generale și cu prioritățile publice.

Raportul asupra sistemului de control intern managerial în cadrul entității publice are ca scop creșterea nivelului de conștientizare a conducătorilor de la toate nivelurile, cu privire la responsabilitățile acestora în gestionarea fondurilor publice și buna funcționare a sistemului de control intern managerial, conform standardelor de control intern managerial.

Declarațiile din raportul anual se fundamentează pe datele, informațiile și constatările rezultate din operațiunea de autoevaluare a stării sistemului de control intern managerial, precum și din rapoartele de audit intern și extern.

Pe baza informațiilor transmise de către ordonatorii principali de credite, Direcția Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale a elaborat *Situația centralizatoare privind Rapoartele anuale asupra SCIM la data de 31 decembrie 2018* la nivelul ordonatorilor principali de credite, prezentată în **Anexa nr.3** la raport.

Menționăm că până la data elaborării prezentului Raport, o entitate publică centrală, respectiv Consiliul de Monitorizare a Implementării Convenției nu a depus Anexa 4.3. - *Raport asupra sistemului de control intern managerial la data de 31 decembrie 2018* conform Ordinului Secretarului General al Guvernului nr.600/2018, iar cinci entități publice sunt exceptate de la raportare, respectiv Serviciul Român de Informații, Serviciul de Informații Externe, Serviciul de Protecție și Pază, Serviciul de Telecomunicații Speciale și Ministerul Apărării Naționale.





## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

Gradul de conformitate a sistemului de control intern managerial cu standardele de control intern managerial, potrivit raportărilor realizate de către ordonatorii principali de credite – aparat propriu<sup>16</sup>, la 31 decembrie 2018, se prezintă astfel:

Tabel nr. 5

Nr. crt.	Ordonatori principali de credite	2017			2018			
		C <sup>17</sup>	PC <sup>18</sup>	NC <sup>19</sup>	C	PC	PCL <sup>20</sup>	NC
1	Academia Oamenilor de Știință din România		●			●		
2	Academia Română		●		●			
3	Administrația Prezidențială		●		●			
4	Agencia Națională de Integritate	●			●			
5	Agencia Națională de Presă Agerpres	●				●		
6	Autoritatea Electorală Permanentă		●			●		
7	Autoritatea Națională de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal	●				●		
8	Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților		●			●		
9	Autoritatea Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor		●				●	
10	Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului		●			●		
11	Avocatul Poporului		●			●		
12	Camera Deputaților		●			●		
13	Consiliul Concurenței	●			●			
14	Consiliul Economic și Social		●			●		
15	Consiliul Legislativ		●			●		
16	Consiliul Național al Audiovizualului		●			●		
17	Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor	●			●			

<sup>16</sup> Conform Anexa 3, col (21)-(22)-(23)-(24)

<sup>17</sup> Conform

<sup>18</sup> Parțial conform

<sup>19</sup> Neconform

<sup>20</sup> Parțial conform limitat



## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

Nr. crt.	Ordonatori principali de credite	2017			2018			
		C <sup>17</sup>	PC <sup>18</sup>	NC <sup>19</sup>	C	PC	PCL <sup>20</sup>	NC
18	Consiliul Național pentru Combaterea Discriminării		•		•			
19	Consiliul Național pentru Studierea Arhivelor Securității		•				•	
20	Consiliul Superior al Magistraturii	•				•		
21	Curtea Constituțională	•			•			
22	Curtea de Conturi a României		•				•	
23	Institutul Cultural Român		•				•	
24	Înalta Curte de Casație și Justiție		•			•		
25	Ministerul Afacerilor Externe		•			•		
26	Ministerul Afacerilor Interne	•			•			
27	Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale		•			•		
28	Ministerul Apelor și Pădurilor		•			•		
29	Ministerul Cercetării și Inovării		•					•
30	Ministerul Comunicațiilor și Societății Informaționale		•					•
31	Ministerul Culturii și Identității Naționale		•				•	
32	Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice	•				•		
33	Ministerul Economiei		•					•
34	Ministerul Educației Naționale		•			•		
35	Ministerul Energiei		•			•		
36	Ministerul Finanțelor Publice	•			•			
37	Ministerul Fondurilor Europene <sup>21</sup>					•		
38	Ministerul Justiției		•			•		
39	Ministerul Mediului		•				•	
40	Ministerul Muncii și Justiției Sociale		•		•			
41	Ministerul pentru Mediul de Afaceri, Comerț și Antreprenariat		•			•		

<sup>21</sup> În anul 2017 Ministerul Fondurilor Europene a funcționat în cadrul Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice.



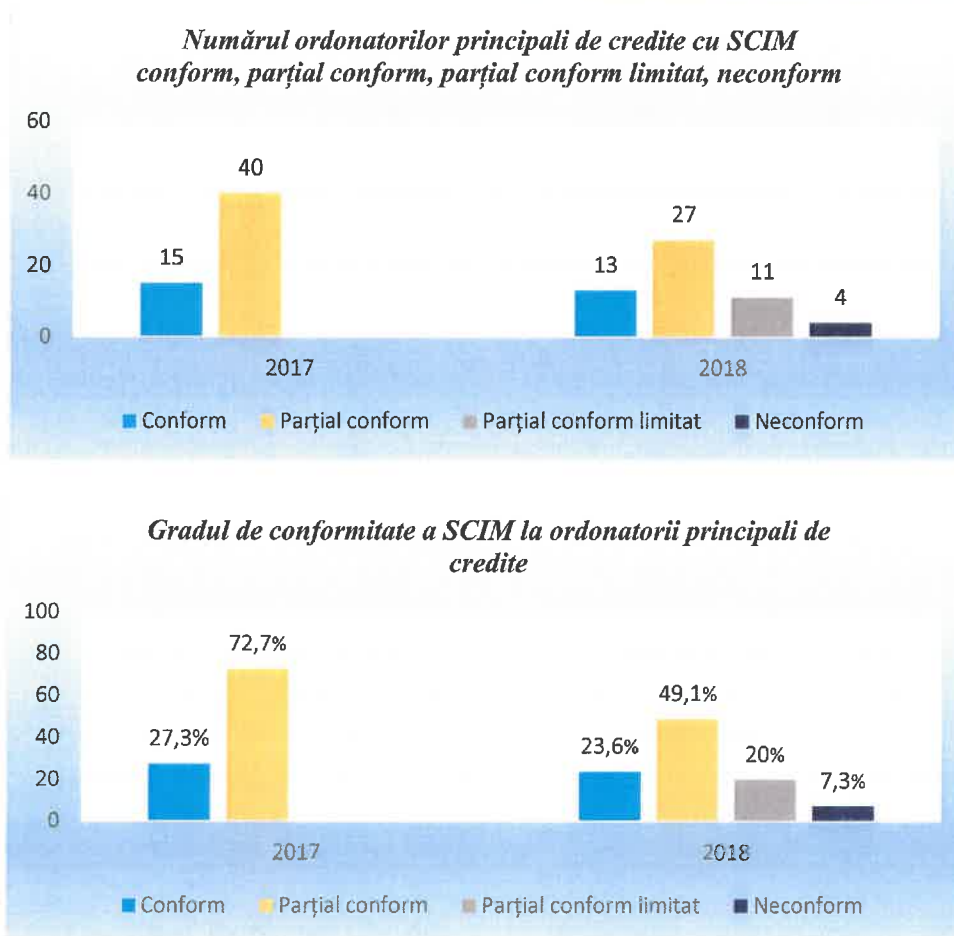
SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

Nr. crt.	Ordonatori principali de credite	2017			2018			
		C <sup>17</sup>	PC <sup>18</sup>	NC <sup>19</sup>	C	PC	PCL <sup>20</sup>	NC
42	Ministerul pentru Relația cu Parlamentul		•					•
43	Ministerul pentru Românii de Pretutindeni	•				•		
44	Ministerul Public		•		•			
45	Ministerul Sănătății		•				•	
46	Ministerul Tineretului și Sportului		•			•		
47	Ministerul Transporturilor		•			•		
48	Ministerul Turismului		•				•	
49	Oficiul Național de Prevenire și Combaterea Spălării Banilor	•			•			
50	Oficiul Registrului Național al Informațiilor Secrete de Stat	•			•			
51	Secretariatul de Stat pentru recunoașterea meritelor luptătorilor împotriva regimului comunist instaurat în România în perioada 1945-1989		•				•	
52	Secretariatul General al Guvernului		•			•		
53	Senatul României	•				•		
54	Societatea Română de Radiodifuziune		•				•	
55	Societatea Română de Televiziune		•				•	
Număr ordonatori principali de credite		15 <sup>22</sup>	40	0	13	27	11	4
		55			55			
Gradul de conformitate a sistemului de control intern managerial		27,3%	72,7%	0%	23,6%	49,1%	20%	7,3%

<sup>22</sup> În anul 2017 Ministerul Apărării Naționale a raportat sistemul de control intern managerial "Conform".



## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI



Analizând informațiile centralizate raportate de ordonatorii principali de credite prin rapoartele anuale, se constată următoarele:

### Conformitatea sistemului de control intern managerial

La nivelul celor 55 de ordonatori principali de credite.

- 23,6% reprezentând 13 entități publice au raportat un sistem de control intern managerial **conform** cu standardele de control intern managerial;
- 49,1% reprezentând 27 entități publice au raportat un sistem de control intern managerial **parțial conform** cu standardele de control intern.
- 20% reprezentând 11 entități publice au raportat un sistem de control intern managerial **parțial conform limitat** cu standardele de control intern.
- 7,3% reprezentând 4 entități publice au raportat un sistem de control intern managerial **neconform** cu standardele de control intern.
- majoritatea ordonatorilor principali de credite (38 entități) au un sistem de control intern managerial **parțial conform și parțial conform limitat**, similar anului 2017 (40 entități);





## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

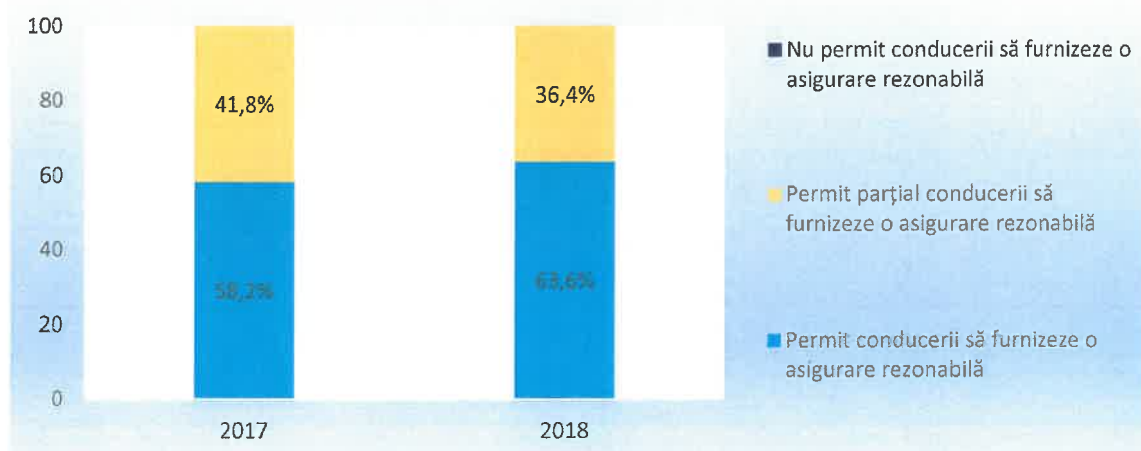
### Dezvoltarea sistemului de control intern managerial

- Există **cinci** ordonatori principali de credite care au înregistrat progrese în anul 2018, prin comparație cu anul 2017, trecând de la un sistem de control intern managerial *parțial conform* la un sistem de control intern managerial *conform*, respectiv: *Administrația Prezidențială, Ministerul Muncii și Justiției Sociale, Ministerul Public, Academia Română, Consiliul Național pentru Combaterea Discriminării.*
- Patru** ordonatori principali de credite au înregistrat o regresie a sistemului de control intern managerial din *parțial conform* în *neconform*, respectiv: *Ministerul Economiei, Ministerul Cercetării și Inovării, Ministerul Comunicațiilor și Societății Informaționale și Ministerul pentru Relația cu Parlamentul.*

### Furnizarea de asigurări rezonabile că fondurile publice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, eficacitate, eficiență și economicitate.

- În anul 2017, 32 ordonatori principali de credite, reprezentând 58,2 %, au declarat că dispun de un sistem de control intern managerial care *permite* conducerii să furnizeze o asigurare rezonabilă că fondurile publice alocate au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, eficacitate, eficiență și economicitate iar 23 ordonatori principali de credite, reprezentând 41,8%, dispun de un sistem care *permite parțial* o astfel de asigurare.
- În anul 2018, 35 ordonatori principali de credite, reprezentând 63,6%, au declarat că dispun de un sistem de control intern managerial care *permite* conducerii să furnizeze o asigurare rezonabilă că fondurile publice alocate au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, eficacitate, eficiență și economicitate iar 20 ordonatori principali de credite, reprezentând 36,4%, dispun de un sistem care *permite parțial* o astfel de asigurare.
- În aceste condiții se constată o evoluție a acestui indicator.

**Ponderea ordonatorilor principali de credite  
în care SCIM furnizează o asigurare rezonabilă că fondurile publice  
alocate au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, eficacitate,  
eficiență și economicitate**



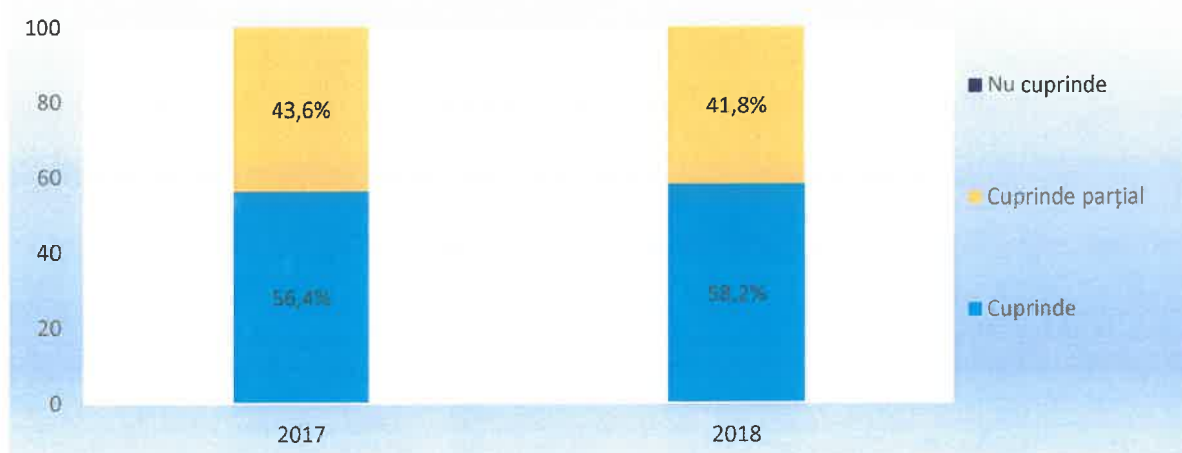


## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

### Mecanisme de autocontrol

- În anul 2017, pentru un număr de 31 *ordonatori principali de credite*, reprezentând 56,4%, sistemul de control intern managerial *a cuprins* mecanisme de autocontrol iar pentru un număr de 24 *ordonatori principali de credite*, reprezentând 43,6%, sistemul *a cuprins parțial* astfel de mecanisme;
- În anul 2018, pentru un număr de 32 *ordonatori principali de credite*, reprezentând 58,2%, sistemul de control intern managerial *a cuprins* mecanisme de autocontrol iar pentru un număr de 23 *ordonatori principali de credite*, reprezentând 41,8%, sistemul *a cuprins parțial* astfel de mecanisme;
- Se constată că și acest indicator prezintă o ușoară creștere.

*Pondere ordonatorilor principali de credite  
pentru care SCIM cuprinde, cuprinde parțial, nu cuprinde mecanisme de  
autocontrol*



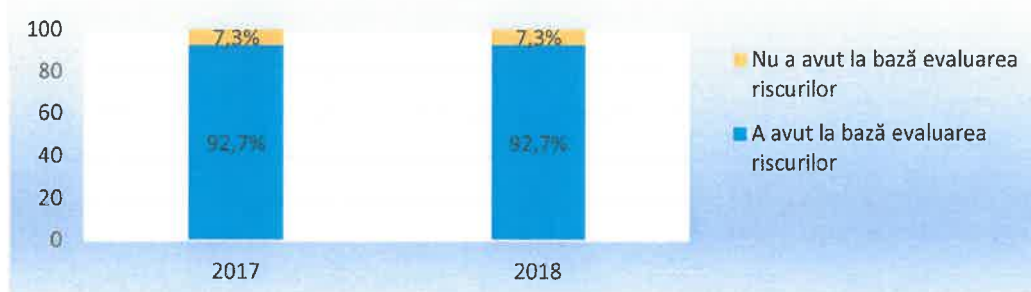
### Creșterea eficacității sistemului de control intern managerial

- În anul 2017, punerea în practică a măsurilor privind creșterea eficacității sistemului de control intern managerial a avut la bază evaluarea riscurilor la un număr de 51 *ordonatori principali de credite*, reprezentând 92,7% și nu a avut la bază evaluarea riscurilor, la un număr de 4 *ordonatori principali de credite*, reprezentând 7,3%;
- În anul 2018 creșterea eficacității sistemului este similară celei din anul 2017 respectiv punerea în practică a măsurilor a avut la bază evaluarea riscurilor la un număr de 51 *ordonatori principali de credite*, reprezentând 92,7% și nu a avut la bază evaluarea riscurilor, la un număr de 4 *ordonatori principali de credite*, reprezentând 7,3%, așa cum rezultă din graficul de mai jos:



## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

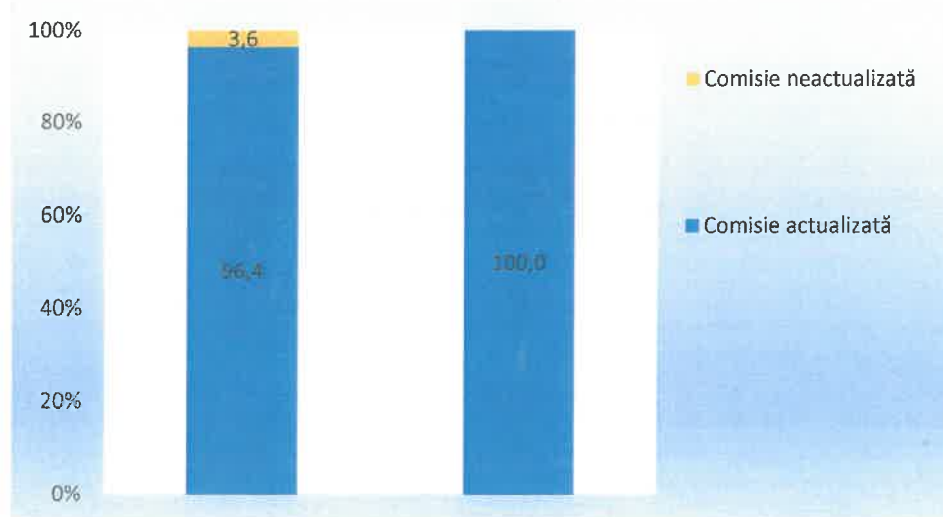
### *Ponderea ordonatorilor principali de credite pentru care creșterea eficacității SCIM are la bază evaluarea riscurilor*



### **Comisia de Monitorizare**

- În anul 2017 pentru un număr de 53 de ordonatori principali de credite, reprezentând 96,4%, *Comisia de Monitorizare* a fost actualizată, iar pentru un număr de 2 de ordonatori principali de credite, reprezentând 3,6%, *Comisia de Monitorizare* nu a fost actualizată.
- În anul 2018 toți cei 55 ordonatori principali de credite, au actualizat *Comisia de Monitorizare*, evoluție pozitivă comparativ cu anul 2017.

### *Ponderea ordonatorilor principali de credite pentru care Comisia de Monitorizare a fost actualizată*

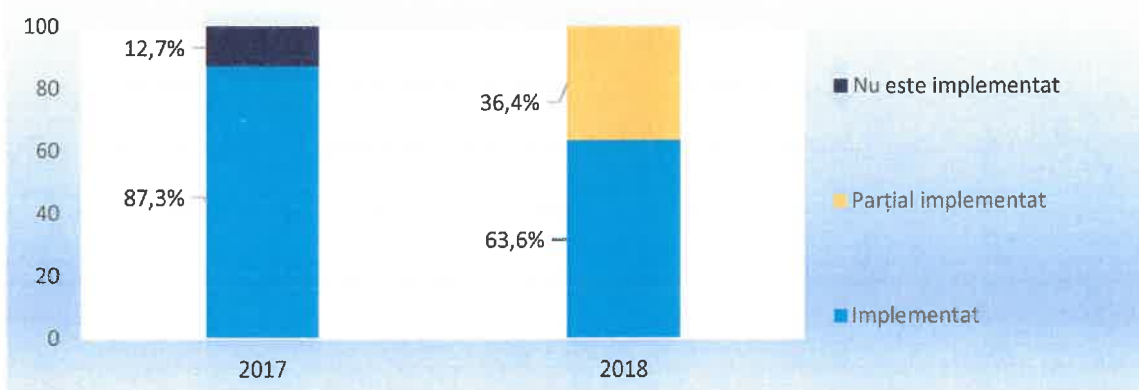


### **Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial**

- În anul 2017 un număr de 48 ordonatori principali de credite, reprezentând 87,3% au implementat și actualizat *Programul de dezvoltare SCIM* iar 7 ordonatori principali de credite, reprezentând 12,7%, nu au actualizat programul.
- În anul 2018 un număr de 35 ordonatori principali de credite, reprezentând 63,6% au implementat *Programul de dezvoltare SCIM* iar 20 ordonatori principali de credite, reprezentând 36,4%, l-au implementat parțial.

- În aceste condiții se constată o regresie în implementarea programelor de dezvoltare la nivelul ordonatorilor principali de credite – aparat propriu.

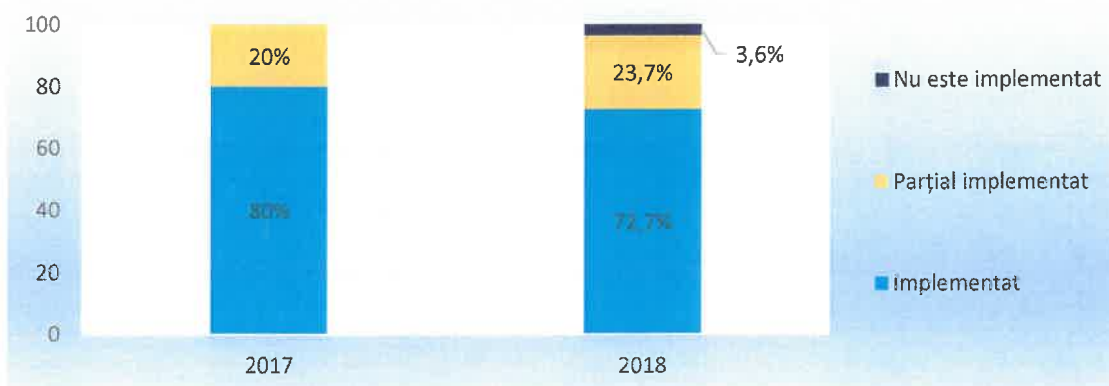
*Stadiul implementării Programului de dezvoltare la nivelul ordonatorilor principali de credite*



### Managementul riscurilor

- În anul 2017 un număr de 44 ordonatori principali de credite din totalul celor 55, reprezentând 80%, au actualizat *Registrul de riscuri* iar 11 ordonatori principali de credite, reprezentând 20% nu l-au actualizat.
- În anul 2018 un număr de 40 ordonatori principali de credite din același total, reprezentând 72,7%, au procesul de management al riscurilor implementat și monitorizat, 13 OPC-uri reprezentând 23,7% au procesul parțial implementat iar 2 ordonatori principali de credite reprezentând 3,6% nu au implementat procesul de management al riscurilor.

*Situația implementării procesului de management al riscurilor la nivelul ordonatorilor principali de credite*



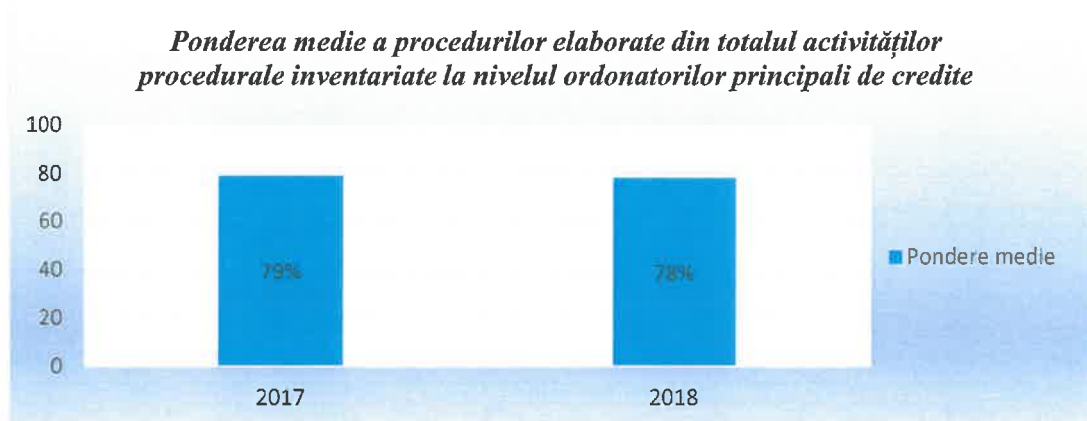




## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

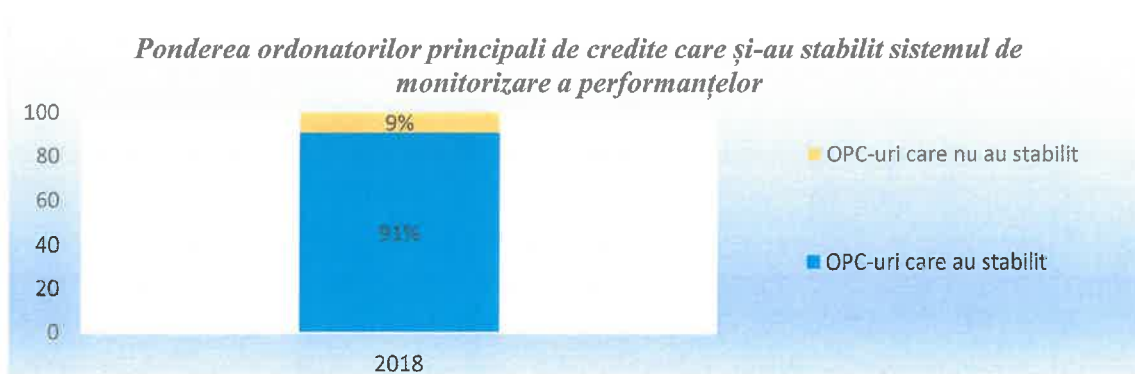
### Proceduri

- În anul 2018 ponderea medie a procedurilor elaborate de ordonatorii principali de credite din totalul activităților procedurale inventariate de aceștia a fost de 78%, comparativ cu anul 2017 când a fost de 79%.



### Sistemul de monitorizare a indicatorilor de performanță la nivelul OPC-ilor

- În anul 2018, un număr de 50 ordonatori principali de credite, reprezentând 91% din totalul celor 55 de OPC-uri au stabilit un sistem de monitorizare a performanțelor iar 5 ordonatori principali de credite, reprezentând 9% nu l-au stabilit.



### Gradul de conformitate a sistemului de control intern managerial la nivelul entităților publice subordonate, în coordonare și sub autoritatea ordonatorilor principali de credite

Stadiul conformității sistemului de control intern managerial la nivelul entităților publice subordonate, în coordonare și sub autoritatea ordonatorilor principali de credite, la nivelul anului 2018, comparativ cu anul 2017, conform datelor din *Rapoartele anuale asupra sistemului de control intern managerial la data de 31 decembrie 2018*, se prezintă astfel:



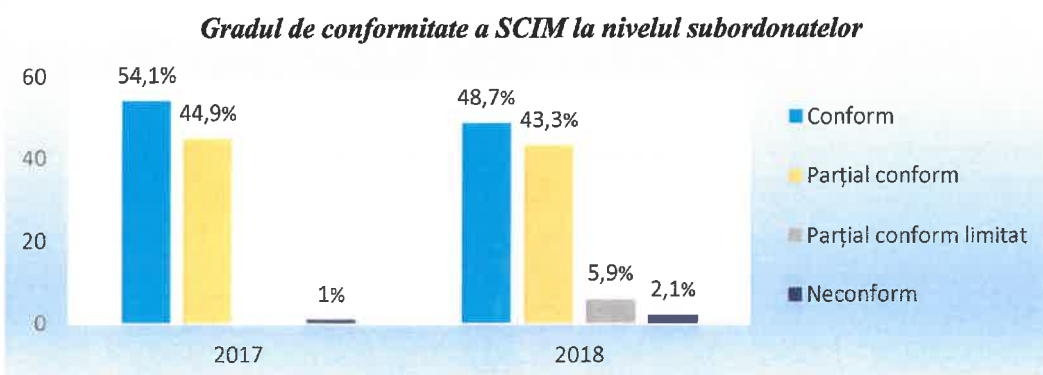
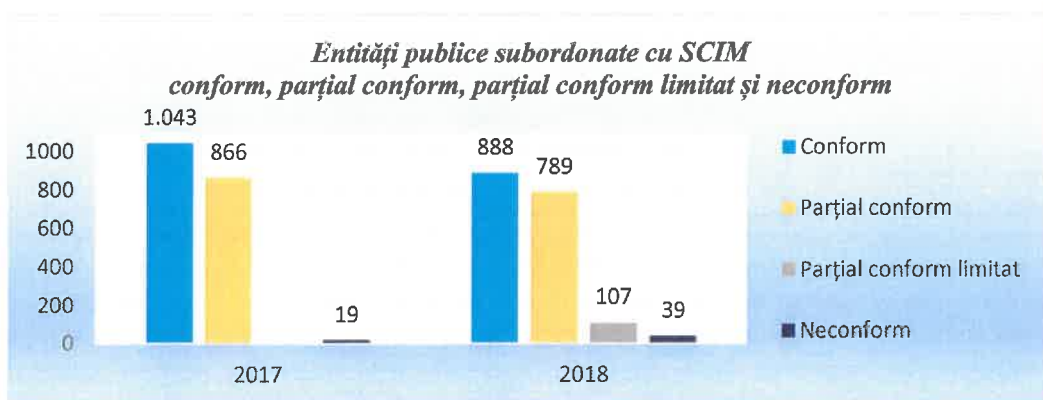
## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

### Anul 2017

- 54,1% reprezentând 1.043 subordonate au un sistem de control intern managerial conform cu standardele;
- 44,9% reprezentând 866 subordonate au un sistem de control intern managerial parțial conform cu standardele;
- 1% reprezentând 19 subordonate au un sistem de control intern managerial neconform cu standardele.

### Anul 2018

- 48,7% reprezentând 888 entități publice subordonate au un sistem de control intern managerial **conform** cu standardele;
- 43,3% reprezentând 789 entități publice subordonate au un sistem de control intern managerial **parțial conform** cu standardele;
- 5,9% reprezentând 107 entități publice subordonate au un sistem de control intern managerial **parțial conform limitat** cu standardele;
- 2,1% reprezentând 39 entități publice subordonate au un sistem de control intern managerial **neconform** cu standardele.





## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

### **CAP.3. ANALIZA ACTIVITĂȚII DE ÎNDRUMARE METODOLOGICĂ A STADIULUI IMPLEMENTĂRII ȘI DEZVOLTĂRII SISTEMULUI DE CONTROL INTERN MANAGERIAL LA NIVELUL ENTITĂȚILOR PUBLICE**

#### **3.1. Activitatea de îndrumare metodologică a sistemului de control intern managerial în anul 2018**

Activitatea de îndrumare metodologică a personalului care exercită atribuții în acest domeniu, are drept scop evaluarea implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial, în cadrul entităților publice, prin:

- a) determinarea entităților publice, în cadrul cărora au loc misiuni de îndrumare metodologică, să își însușească și să respecte normele legale și de buna practică în domeniul sistemului de control intern managerial;
- b) evidențierea și aducerea la cunoștința entității publice a disfuncționalităților, care au condus la nerespectarea reglementărilor legale în domeniul sistemului de control intern managerial și a consecințelor produse de acestea;
- c) cunoașterea dinamicii și a gradului de repetabilitate a disfuncționalităților în vederea stabilirii periodicității misiunilor de îndrumare metodologică;
- d) propunerea de recomandări adecvate, în vederea corectării disfuncționalităților, în evaluarea impactului și a eficienței recomandărilor luate anterior;
- e) conștientizarea de către entitatea publică, în cadrul căreia s-a efectuat misiunea de îndrumare metodologică, asupra riscurilor privind nerespectarea prevederilor legale aplicabile propriei activități, dar și a avantajelor rezultate prin conformarea la cadrul de reglementare în domeniu.

**Principalele obiective ale activității de îndrumare metodologică a implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial au fost:**

#### **1 Analiza modului de organizare și funcționare a Comisiei de Monitorizare**

- emiterea deciziei de constituire a *Comisiei de Monitorizare* și actualizarea acesteia;
- analiza componentei *Comisiei de Monitorizare*;
- elaborarea *Programului de dezvoltare a SCIM* și actualizarea acestuia;
- analiza realizării *Programului de dezvoltare a SCIM*;
- analiza modului de elaborare a *etapelor* pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial;
- analiza *dosarelor cu minutele ședințelor Comisiei de Monitorizare*, a deciziilor și hotărârilor acesteia și evaluarea funcționării comisiei;



## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

---

- analiza *Informării privind monitorizarea performanțelor*, elaborată de către Secretariatul Tehnic al Comisiei de Monitorizare la nivelul entității publice, pe baza rapoartelor anuale de monitorizare a performanțelor de la nivelul compartimentelor;
  - analiza fișelor de post vizând introducerea atribuțiilor specifice rezultate din constituirea și funcționarea *Comisiei de Monitorizare*;
  - evaluarea pregătirii profesionale în domeniul sistemului de control intern managerial a personalului de conducere și de execuție din cadrul entității publice;
- 2 Analiza modului de implementare a procesului de management al riscurilor și verificare a elaborării Registrului riscurilor de la nivelul entității**
- desemnarea responsabililor cu riscurile de la nivelul compartimentelor și a atribuțiilor ce le revin;
  - elaborarea registrelor de riscuri de la nivelul compartimentelor și actualizarea anuală a acestora;
  - elaborarea *Registrului de riscuri* la nivelul entității publice, prin centralizarea riscurilor de la nivelul compartimentelor, de către Secretariatul Tehnic al Comisiei de Monitorizare;
  - evaluarea gradului de urmărire a implementării măsurilor de control pe baza Planului de implementare a măsurilor de control;
  - analiza *Informării privind desfășurarea procesului de gestionare a riscurilor* elaborată de către Secretariatul Tehnic al Comisiei de Monitorizare la nivelul entității publice, pe baza rapoartelor anuale de la nivelul compartimentelor;
  - analiza fișelor de post ale personalului de conducere și execuție vizând introducerea atribuțiilor privind managementul riscurilor;
- 3 Analiza gradului de realizare a procedurilor**
- analiza elaborării *obiectivelor* din cadrul entității publice și stabilirea activităților procedurale;
  - analiza *Codificării procedurilor de sistem (PS)*;
  - analiza *Codificării procedurilor operaționale (PO)*;
  - evaluarea respectării structurii și modalități de elaborare a procedurilor aprobate, conform *Anexei nr.2 la OSGG nr.600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice*;
  - analiza stadiului realizării procedurilor, a reviziilor și actualizările acestora;
  - analiza existenței în fișele de post a responsabilităților privind elaborarea, verificarea, avizarea și aprobarea procedurilor;





## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

**4 Analiza realității și exactității raportărilor anuale privind sistemul de control intern managerial**

- analiza gradului de cuprindere a structurilor din subordine și a entităților publice aflate în coordonare, subordonare și sub autoritate, în situațiile centralizatoare și rapoartele elaborate și transmise la SGG;
- analiza realității și exactității raportărilor anuale transmise la SGG;
- analiza raportărilor anuale privind sistemul de control intern managerial pe ultimii 3 ani.

Activitatea de îndrumare metodologică s-a efectuat prin realizarea de misiuni, conform Planului de activitate, cu scopul de a aplica corect legislația în vigoare, de către personalul implicat în implementarea și dezvoltarea controlului intern managerial din cadrul OPC-lor.

În cursul anului 2018, Direcția Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale a realizat un număr de **7 misiuni** de îndrumare metodologică, comparativ cu **6 misiuni** în anul 2017, la următoarele entități publice, ordonatori principali de credite:

- 1) Consiliul Național pentru Combaterea Discriminării
- 2) Oficiul Național de Prevenire și Combaterea Spălării Banilor
- 3) Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale
- 4) Ministerul Culturii și Identității Naționale
- 5) Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului
- 6) Ministerul Comunicațiilor și Societății Informaționale
- 7) Societatea Română de Televiziune.

Conform stadiului implementării standardelor de control intern managerial la nivelul ordonatorilor principali de credite, din *Tabelul nr.2*, se remarcă o evoluție foarte bună a OPC-lor în cadrul cărora Direcția Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale a realizat misiuni de îndrumare metodologică, demonstrându-se încă o dată utilitatea misiunilor derulate.

**Tabel nr.6**

Nr. crt.	Ordonator principal de credite - aparat propriu -	Anul 2017				Anul 2018			
		Număr standarde control intern managerial			Grad implementare nr. standarde (I) (%)	Număr standarde control intern managerial			Grad implementare nr. standarde (I) (%)
		I	PI	NI		I	PI	NI	
1	Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului	9	7	0	56,3	12	4	0	75
2	Consiliul Național pentru Combaterea Discriminării	11	5	0	68,8	16	0	0	100
3	Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale	11	5	0	68,8	13	3	0	81,3
4	Ministerul Comunicațiilor și Societății Informaționale	9	7	0	56,3	4	12	0	25
5	Ministerul Culturii și Identității Naționale	9	5	2	56,3	9	5	2	56,3
6	Oficiul Registrului Național al Informațiilor Secrete de Stat	16	0	0	100	16	0	0	100
7	Societatea Română de Televiziune	9	4	3	56,3	10	5	1	62,5



## CAP. 4. CONCLUZII ȘI PROPUNERI

### 4.1. Concluzii

#### 4.1.1. Concluzii privind stadiul general a implementării și dezvoltării sistemelor de control intern managerial la nivelul OPC-lor, aparat propriu și subordonate<sup>23</sup>

- ✓ Numărul total al ordonatorilor principali de credite, care au raportat stadiul implementării sistemului de control intern managerial pe anul 2018 este similar celui din 2017 respectiv de **55 entități** din totalul celor **61 OPC-uri**, menționate în Legea bugetului de stat și conform Anexei nr.1.
- ✓ Cele 55 de entități publice, ordonatori principali de credite, care au raportat, au **1.839 entități** publice subordonate, așa cum reiese din *Situațiile centralizatoare* Cap. I – Informații generale transmise și Anexa nr.1 la prezentul raport.
- ✓ **Comisia de Monitorizare** a fost constituită în procent de 100% din totalul celor 55 ordonatori principali de credite și **98,2%** din totalul entităților publice subordonate respectiv **1.839 entități** publice subordonate.
- ✓ **Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial** a fost elaborat de către 54 ordonatori principali de credite din totalul celor 55, mai puțin o entitate, respectiv Ministerul Afacerilor Externe; la nivelul entităților publice subordonate **Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial** a fost elaborat de 1.785 entități publice, ceea ce reprezintă **97,1%** din totalul celor 1.839 entități publice subordonate.
- ✓ **Obiectivele generale** au fost stabilite de către toți cei 55 ordonatori principali de credite și de către 1.786 entități publice subordonate, reprezentând **97,1%**, din totalul acestora, comparativ cu 99,2% în anul 2017.
- ✓ **Activitățile procedurale** au fost inventariate de către toate cele 55 de entități publice centrale și de către 1.795 entități publice subordonate ceea ce reprezintă **97,6%** din totalul acestora.
- ✓ **Procedurile** au fost elaborate și actualizate de către toți cei 55 ordonatori principali de credite și de către 1.786 entități publice subordonate în procent de **97,1%**.
- ✓ **Indicatorii de performanță** asociați obiectivelor specifice au fost stabiliți de către 51 ordonatori principali de credite, din totalul celor 55 de OPC-uri, mai puțin de Ministerul Culturii și Identității Naționale, Institutul Cultural Român, Societatea Română de Televiziune, Ministerul Turismului și de către 1.693 entități publice subordonate reprezentând un procent de **92,1%**, comparativ cu 94,2% în anul 2017.

<sup>23</sup> Prin entități publice subordonate se înțelege cele trei categorii menționate în OSGG nr.600/2018 respectiv entități publice subordonate, în coordonare și sub autoritate.



## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

- ✓ **Riscurile** au fost identificate de către 53 ordonatori principali de credite, mai puțin *Senatul României și Societatea Română de Radiodifuziune* și de către 1.733 entitățile publice subordonate reprezentând un procent de **94,2%**, comparativ cu 96% în anul 2017.
- ✓ Gradul de implementare a standardelor de control intern managerial (conform Tabelului nr.1), în anul 2018, comparativ cu anul precedent se prezintă astfel:
  - 7 standarde de control s-au menținut la același nivel de implementare comparativ cu 2017;
  - 1 standard de control a avut o evoluție pozitivă de creștere a gradului de implementare;
  - 8 standarde de control au înregistrat regresii din punct de vedere al gradului de implementare.

### 4.1.2. Concluzii privind implementarea standardelor de control intern managerial la nivelul ordonatorilor principali de credite - aparat propriu.

- ✓ Ca urmare a celor 18 sesiuni organizate de Direcția Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale, pentru: formarea profesională în domeniul SCIM a reprezentanților OPC-lor, analiza și diseminarea Manualului pentru implementarea SCIM, Ghidului pentru elaborarea procedurilor respectiv Metodologiei de management al riscurilor, analiza modificărilor la OSGG nr.400/2015 și instruirea pe platforma IT SCIM, ordonatorii principali de credite au înțeles mult mai bine logica raportărilor și a corelațiilor dintre acestea, astfel încât raportarea pe anul 2018 a fost realizată mult mai obiectiv decât precedenta; în acest fel, s-au eliminat parțial, o serie de erori care se regăseau în raportările anterioare.

De aceea considerăm că în raportarea pe anul 2018 apar o serie de regresii datorate nu atât evoluției negative a implementării sistemului de control intern managerial în cadrul OPC-lor cât mai cu seamă datorate corecțiilor realizate în situațiile centralizatoare și rapoartele anuale transmise către Secretariatul General al Guvernului.

- ✓ **Gradul mediu de implementare** a standardelor de control intern managerial, s-a redus în anul 2018, comparativ cu anul 2017, la nivelul aparatului propriu, de la 81,1%, la 75,8% (*Tabel nr.2.1*).
- ✓ **Gradul mediu de implementare parțială** a standardelor de control intern managerial, a crescut în anul 2018 la 21% de la 15,9% în anul 2017; această creștere este însă una negativă deoarece tendința standardelor "parțial implementate" trebuie să tindă către zero;
- ✓ **Gradul mediu de neimplementare** a standardelor de control intern managerial, a crescut de asemenea în anul 2018, comparativ cu anul 2017, de la 3% la 3,2%, creștere considerată de asemenea negativă;
- ✓ Din cei 55 de ordonatori principali de credite, numai 12 OPC-uri au implementat toate cele 16 standarde de control intern managerial, acestea reprezentând 21,8%, în scădere față de 27,3% cât a fost înregistrat în anul 2017.



## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

- ✓ La nivelul ordonatorilor principali de credite – aparat propriu, 5 din cele 16 standarde de control intern managerial, au înregistrat o evoluție în implementare (I) iar 11 standarde au înregistrat o regresie, respectiv S1 - Etica și integritatea, S3 - Competența, performanța, S4 - Structura organizatorică, S5 – Obiective, S6 – Planificarea, S7 - Monitorizarea performanțelor, S11 - Continuitatea activității, S12 - Informarea și comunicarea, S13 - Gestionarea documentelor, S15 - Evaluarea sistemului de control intern managerial și S16 - Auditul intern (*Tabel nr.3*).
- ✓ Există un număr apreciabil de ordonatori principali de credite, între 4 și 6, care nu au implementat o serie de standarde precum: S2 – Atribuții, funcții, sarcini; S8 – Managementul riscului; S11 – Continuitatea activității (*Tabel nr.3*).

### 4.1.3. Concluzii privind implementarea standardelor de control intern managerial la nivelul entităților publice subordonate

- ✓ La nivelul entităților publice aflate în subordonarea, coordonarea și sub autoritatea ordonatorilor principali de credite, gradul mediu de implementare a standardelor de control intern managerial prezintă următoarea evoluție:
  - Gradul mediu al standardelor implementate (I) a înregistrat o ușoară regresie, de la 89,4% în anul 2017 la 88,7% în anul 2018 (*Anexa nr.2 și Tabel nr.4.b*);
  - Gradul mediu al standardelor parțial implementate (PI) a înregistrat de asemenea o regresie, de la 7,9% în anul 2017 la 8,5% în anul 2018;
  - Gradul mediu al standardelor neimplementate (NI) a înregistrat o stagnare, 2,7% în anul 2017 comparativ cu 2,8% în anul 2018;

### 4.1.4. Concluzii privind evoluția gradului de implementare a standardelor de control intern managerial la nivelul ordonatorilor principali de credite – aparat propriu, comparativ cu cel al entităților publice subordonate

- ✓ La nivelul anului 2018 se constată o regresie generală, privind gradul de implementare a standardelor de control intern managerial la nivelul aparatului propriu al OPC-lor comparativ cu cel al subordonatelor, conform *Tabel nr.4.c*.

Aceast fapt se datorează, considerăm noi în mod obiectiv, condițiilor menționate în subcapitolul anterior respectiv faptului că ordonatorii principali de credite au înțeles mult mai bine logica raportărilor și a corelațiilor dintre acestea, în urma sesiunilor de formare și instruire, astfel încât raportarea pe anul 2018 a fost realizată mult mai obiectiv decât precedentă, regresia datorându-se nu atât evoluției negative a implementării sistemului de control intern managerial în cadrul OPC-lor cât mai cu seamă datorită corecțiilor realizate în situațiile centralizatoare și rapoartele anuale, transmise către Secretariatul General al Guvernului.





## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

Excepție face implementarea *Standardului 14 – Raportarea contabilă și financiară* unde aparatul propriu al OPC-ilor a înregistrat o creștere în anul 2018 la 98,2% comparativ cu 96,4% în anul 2017.

### 4.1.5. Concluzii privind raportările anuale, ale conducătorilor ordonatorilor principali de credite, asupra sistemului de control intern managerial

- ✓ În ceea ce privește **conformitatea sistemului** de control intern managerial cu standardele de control, la nivelul celor 55 ordonatori principali de credite, doar 23,6%, reprezentând 13 entități publice, au un sistem conform, 69,1% au un sistem parțial conform și parțial conform limitat (38 entități) iar 7,3%, reprezentând 4 entități publice, au un sistem neconform (*Tabel nr. 5*).
- ✓ *Procesul de management al riscurilor* a fost organizat și monitorizat de 40 ordonatori principali de credite, reprezentând 72,7% din totalul celor 55 OPC-uri, a fost organizat și monitorizat parțial de 13 ordonatori principali de credite (23,6%) și nu a fost organizat de 2 entități publice, reprezentând 3,6% - *Anexa nr.3*, col (15)-(16)-(17).
- ✓ *Programul de dezvoltare* a sistemului de control intern managerial a fost implementat de 35 ordonatori principali de credite, reprezentând 63,6% din totalul celor 55 OPC-uri și implementat parțial de 20 ordonatori principali de credite reprezentând 36,4% - *Anexa nr.3*, col (12)-(13)-(14).
- ✓ La nivelul entităților publice subordonate:
  - 888 entități publice, reprezentând 48,7%, au un sistem de control intern managerial *conform* cu standardele;
  - 789 entități publice, reprezentând 43,3%, au un sistem de control intern managerial *parțial conform* cu standardele;
  - 107 entități publice, reprezentând 5,9%, au un sistem de control intern managerial *parțial conform limitat* cu standardele;
  - 39 entități publice, reprezentând 2,1%, au un sistem de control intern managerial *neconform* cu standardele.
- ✓ Există în continuare neconcordanțe între datele transmise de ordonatorii principali de credite incluse în *Situațiile centralizatoare Cap.II* și *Rapoartele anuale asupra sistemului de control intern managerial*, în sensul că, în situațiile centralizatoare sunt declarate un total de **1.784** entități publice subordonate secundare și terțiare iar în rapoartele anuale **1.823** subordonate.



## **4.2. Propuneri pentru dezvoltarea sistemelor de control intern managerial la nivelul entităților publice**

### **4.2.1. Propuneri de îmbunătățire a cadrului general a sistemului de control intern managerial**

1. Identificarea cauzelor care au condus la implementarea parțială a *Programelor de dezvoltare a sistemului de control intern managerial* de către 20 ordonatori principali de credite și acordarea de îndrumare metodologică din partea Direcției Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale în scopul diminuării OPC-ilor care implementează parțial programul de dezvoltare, instrument vital pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial.
2. Implementarea de măsuri, în *Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial* la nivelul ordonatorilor principali de credite, pentru îmbunătățirea sistemelor de control intern managerial la nivelul entităților publice subordonate.
3. Asigurarea suportului tehnic de către Direcția Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale, după caz, pentru elaborarea *Programelor de dezvoltare a sistemului de control intern managerial* de către cei 20 ordonatori principali de credite.
4. Identificarea cauzelor pentru care 6 ordonatori principali de credite nu au un sistem de indicatori de performanță și de monitorizare a acestora.
5. Asigurarea suportului tehnic de către Direcția Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale, de consiliere pentru elaborarea unor sisteme de monitorizare a indicatorilor de performanță de către cei 6 ordonatori principali de credite.
6. Identificarea cauzelor pentru care 2 ordonatori principali de credite nu au organizat un proces de management al riscurilor la nivelul entității.
7. Asigurarea suportului tehnic de către Direcția Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale, de consiliere pentru organizarea procesului de management al riscurilor de către cei 2 ordonatori menționați anterior precum și pentru diminuarea numărului celor 12 OPC-uri care au implementat parțial procesul de management al riscurilor.
8. Identificarea cauzelor care au condus la o evoluție negativă (regresie) a gradului de implementare a 8 standarde de control intern managerial, conform *Tabelului nr.1* și stabilirea unui set de propuneri, după caz, de către Direcția Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale; aceste propuneri (măsuri) vor fi transmise entităților publice, ordonatori principali de credite, în cadrul cărora (inclusiv subordonate) s-au înregistrat regresii ale implementării standardelor de control.



SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

**4.2.2. Propuneri de îmbunătățire a sistemului de control intern managerial la nivelul aparatului propriu la ordonatorii principali de credite**

9. Recuperarea regresiiilor de către ordonatorii principali de credite, înregistrate în implementarea următoarelor standarde: S1 - Etica și integritatea, S3 - Competența, performanța, S4 - Structura organizatorică, S5 - Obiective, S6 - Planificare, S7 - Monitorizarea performanțelor, S11 - Continuitatea activității, S12 - Informare și comunicare, S13 - Gestionarea documentelor, S15 - Evaluarea sistemului de control intern managerial și S16 - Auditul intern (*Tabel nr.3*).
10. Diminuarea numărului ordonatorilor principali de credite care au standarde parțial implementate cu excepția S14 - Raportarea contabilă și financiară (*Tabel nr. 3*).
11. Selectarea cu prioritate a ordonatorilor principali de credite, pentru misiunile de îndrumare metodologică realizate de Secretariatul General al Guvernului prin Direcția Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale, în vederea diminuării numărului acestora, care au standarde neimplementate respectiv cei 6 ordonatori principali de credite care nu au implementat S2 - Atribuții, funcții, sarcini, 6 ordonatori S8 - Managementul riscului, 4 ordonatori S11 - Continuitatea activității (*Tabel nr. 3*).

**4.2.3. Propuneri de îmbunătățire a sistemului de control intern managerial la nivelul entităților publice aflate în coordonarea, subordonarea și sub autoritatea ordonatorilor principali de credite**

12. Inițierea unor acțiuni de asistență tehnică, din partea ordonatorilor principali de credite, la nivelul entităților subordonate, în vederea identificării cauzelor care au condus la regresia implementării standardelor de control intern managerial, în anul 2018 comparativ cu anul 2017, la nivelul entităților publice subordonate și luarea unor măsuri în această direcție.
13. Identificarea de către Direcția Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale în cadrul misiunilor de îndrumare metodologică, la nivelul ordonatorilor principali de credite, a cauzelor care au condus la regresia implementării a circa 12 standarde de control intern managerial în anul 2018 comparativ cu anul 2017, la nivelul entităților publice subordonate, conform *Tabel nr.4.c*.
14. Organizarea de misiuni de îndrumare metodologică la entitățile publice subordonate ordonatorilor principali de credite, conform art.7, alin (2) din OSGG nr.600/2018 sau prin organizarea de reuniuni la nivelul OPC-lor cu participarea reprezentanților Secretariatului Tehnic al Comisiilor de Monitorizare al entităților publice subordonate.



## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

---

### **4.2.4. Propuneri privind îmbunătățirea evoluției gradului de implementare a sistemelor de control intern managerial la nivelul ordonatorilor principali de credite – aparat propriu, comparativ cu cel al entităților subordonate**

15. Creșterea gradului de implementare a standardelor de control intern managerial la nivelul aparatelor proprii ale ordonatorilor principali de credite, pentru diminuarea decalajului față de gradul de implementare de la nivelul entităților publice subordonate, prin identificarea de măsuri din partea OPC-ilor; monitorizare din partea Direcției Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale în vederea implementării măsurilor de către OPC-uri.
16. Verificarea de către Secretariatul tehnic al Comisiei de Monitorizare din cadrul ordonatorilor principali de credite și chiar de către Direcția Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale, a raportărilor transmise de entitățile publice subordonate din punct de vedere al corectitudinii și obiectivității acestora.
17. Inițierea de misiuni de îndrumare metodologică din partea Secretariatului tehnic al Comisiei de Monitorizare, la nivelul entităților publice subordonate pentru verificarea documentelor justificative privind aprecierea gradului de implementare a standardelor de control intern managerial.
18. Formularea de propuneri sau dispunerea de măsuri, după caz, din partea ordonatorilor principali de credite, către entitățile publice subordonate pentru creșterea gradului de implementare a standardelor de control intern managerial la nivelul acestora.

### **4.2.5. Propuneri privind îmbunătățirea raportărilor anuale ale conducătorilor entităților publice centrale, asupra sistemului de control intern managerial**

19. Verificarea de către Secretariatul tehnic al Comisiei de Monitorizare din cadrul ordonatorilor principali de credite, a raportărilor realizate de entitățile publice subordonate privind corectitudinea declarării conformității sistemului de control intern managerial cu standardele Codului de control intern managerial.
20. Verificarea de către Secretariatul tehnic al Comisiei de Monitorizare, din cadrul ordonatorilor principali de credite a corelării datelor din *Situația centralizatoare Cap.II* cu cele din *Raportul anual asupra sistemului de control intern managerial*, privind declararea numărului entităților publice subordonate care raportează comparativ cu cel al subordonatelor care trebuiau să raporteze, anterior realizării raportărilor de către subordonate.
21. Eliminarea erorilor, identificate în prezent, din *Situațiile centralizatoare Cap.II* și cele din *Raportul anual asupra sistemului de control intern managerial*, de către ordonatorii principali de credite, prin raportarea electronică ce urmează a avea loc începând cu anul 2020 pentru anul de raportare 2019, pe platforma IT SCIM din cadrul Direcției Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale – SGG.





SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

**4.2.6. Propuneri privind consolidarea sistemului de control intern managerial**

22. Îmbunătățirea cadrului normativ în domeniul sistemului de control intern managerial prin revizuirea Ordinului Secretarului General al Guvernului nr. 201/2016 privind Normele metodologice pentru coordonarea, îndrumarea metodologică și supravegherea stadiului implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial la entitățile publice; această revizuire, se impune cu atât mai mult pentru:
- a) alinierea la noul Ordin al Secretarului General al Guvernului nr. 600/2018 privind Codul controlului intern managerial;
  - b) debirocratizarea procesului de elaborare a documentelor specifice realizării misiunilor de îndrumare metodologică;
  - c) abordarea unei noi soluții de etapizare a implementării sistemului de control intern managerial în cadrul entităților publice; etc.
23. Nominalizarea unei echipe de lucru, în cadrul Direcției Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale, pentru asigurarea de consiliere permanentă, în afara misiunilor de îndrumare metodologică, pe toată problematica identificată și sesizată de ordonatorii principali de credite și nu numai.
24. Realizarea unei baze de date cu datele de contact, ale secretariatelor tehnice ale Comisiilor de Monitorizare din cadrul ordonatorilor principali de credite, pentru asigurarea unui suport tehnic operativ, de consiliere a acestora, pe problematica controlului intern managerial, identificată prin raportările acestora.
25. Elaborarea unui *Plan de activitate* pe termen mediu, de către Direcția Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale, pentru desfășurarea de misiuni de îndrumare metodologică la nivelul întregului portofoliu de ordonatori principali de credite, ținând cont de faptul că numărul de misiuni desfășurate de Direcția Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale este în medie de 6-7 misiuni pe an.
26. În aplicarea noilor prevederi ale Ordinului Secretarului General al Guvernului nr. 600/2018, recomandăm diseminarea și utilizarea de către entitățile publice a celor 3 metodologii elaborate de Direcția Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale, respectiv:
- ✓ *Metodologia de management al riscurilor*, care vizează întregul proces privind identificarea, evaluarea, gestionarea și tratarea riscurilor inclusiv constituirea unui plan de măsuri de atenuare a riscurilor, revizuirea periodică, monitorizarea și stabilirea responsabilităților; scopul metodologiei este îmbunătățirea procesului de management al riscurilor, prin parcurgerea etapelor de bază.
  - ✓ *Manualul de implementare a sistemului de control intern managerial*, care urmărește o înțelegere clară și unitară a noțiunilor specifice sistemului de control intern managerial respectiv aplicarea mecanismelor de implementare și dezvoltare a controlului intern



## SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

---

managerial în entitățile din administrația publică centrală și locală; manualul este prima publicație din România în domeniul sistemului de control intern managerial.

- ✓ *Ghidul de elaborare a procedurilor de sistem și operaționale*, care asigură un cadru coerent pentru inițierea, elaborarea, avizarea, aprobarea și revizia procedurilor de sistem și a procedurilor operaționale din cadrul entităților publice de la nivel central și local; ghidul conține două machete pentru elaborarea unitară a procedurilor documentate, respectiv una pentru procedurile de sistem și una pentru procedurile operaționale, aplicabile entităților din administrația publică centrală și locală.
- 27. Inițierea unor acțiuni de diseminare a implementării sistemului de control intern managerial la nivelul entităților publice subordonate ordonatorilor principali de credite respectiv la nivelul autorităților publice locale, pe baza bunelor rezultate obținute în cadrul acțiunii pilot, desfășurată în cadrul proiectului „*Consolidarea implementării standardelor de control intern managerial la nivel central și local – cod SIPOCA 34*”, proiect implementat de Secretariatul General al Guvernului și finalizat.
- 28. Implementarea platformei IT SCIM din cadrul Direcției Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale, la nivelul ordonatorilor principali de credite; platforma IT va aduce îmbunătățiri sistemului de raportare din partea ordonatorilor principali de credite, inclusiv prin debirocratizarea elaborării de documente și eliminarea unor erori de raportare.
- 29. Postarea pe pagina web a platformei IT SCIM a întrebărilor ordonatorilor principali de credite și răspunsurilor formulate de Direcția Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale, pentru o mai bună diseminare a problematicii din domeniul sistemului de control intern managerial.
- 30. Comunicarea prezentului raport ordonatorilor principali de credite și luarea la cunoștință de către aceștia a concluziilor și recomandărilor formulate de Direcția Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale, în vederea îmbunătățirii implementării sistemului de control intern managerial atât în cadrul aparatului propriu cât și la nivelul entităților publice subordonate.
- 31. Culegerea de informații, de către Direcția Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale, de la ordonatorii principali de credite, asupra aplicabilității propunerilor formulate și revizuirea acestora, după caz.
- 32. Monitorizarea de către Direcția Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale a gradului de însușire a propunerilor formulate prin prezentul raport de către ordonatorii principali de credite, prin atât prin intermediul misiunilor de îndrumare metodologică realizate de Direcția Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale cât și prin chestionare.



SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

---

**Anexe**

**Anexa nr. 1**

**Anexa nr. 2**

**Anexa nr. 3**

**Elaborat**

Sergiu MARINESCU

Daniela RADU

Gabriela GIUREA