



GVERNUL ROMÂNIEI

Ordonanța
pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului
nr. 119/1999 privind auditul intern și controlul financiar
preventiv

În temeiul prevederilor art 107 din Constituția României și ale art. 1 pct. II poz.. 2, din Legea 324/2001 privind abilitatea Guvernului de a emite ordonanțe,

Guvernul României adoptă prezenta ordonanță.

Art. I . Ordonanța Guvernului nr 119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 430 din 31 august 1999, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Titlul ordonanței se modifică și va avea următorul cuprins:

„Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind auditul public intern și controlul financiar preventiv”

2. În cuprinsul ordonanței, denumirea „Ministerul Finanțelor” se va înlocui cu „Ministerul Finanțelor Publice”, sintagma „ministrul finanțelor” cu „ministrul finanțelor publice”, iar expresia „audit intern” cu „audit public intern”;

3. Litera o) din articolul 2 se modifică și va avea următorul cuprins:

„o) inspecție: verificare efectuată la fața locului, în scopul constatării unor eventuale abateri de la legalitate și luării de măsuri pentru protejarea fondurilor publice și a patrimoniului public și pentru repararea prejudiciului produs, după caz;”

4. Aliniatul (3) al articolului 7 se modifică și va avea următorul cuprins:

„(3) Compartimentul de audit public intern trebuie să exercite următoarele atribuții:

- a) certificarea anuală a bilanțului contabil și a contului de execuție bugetară;
- b) examinarea legalității, regularității și conformității operațiunilor identificând erorile, risipa, gestiunea defectuoasă și fraudele, și pe această bază, propunerea de măsuri și soluții pentru recuperarea pagubelor și sancționarea celor vinovați, după caz..
- c) examinarea sistemului contabil și a fiabilității acestuia, ca principal instrument de cunoaștere, gestiune și control patrimonial și al rezultatelor obținute;
- d) examinarea regularității sistemelor de fundamentare a deciziei, planificare, programare, organizare, coordonare, urmărire și control al îndeplinirii deciziilor;
- e) evaluarea economicității, eficacității și eficienței cu care sistemele de conducere și execuție din cadrul instituției publice și la nivelul unui program/proiect, utilizează resursele financiare, umane sau materiale pentru îndeplinirea obiectivelor și obținerea rezultatelor stabilite;
- f) identificarea slăbiciunilor sistemelor de conducere și de control, precum și a riscurilor asociate unor astfel de sisteme, unor programe/proiecte sau unor operațiuni și propunerea de măsuri pentru corectarea acestora și pentru diminuarea riscurilor, după caz.”

5. La articolul 7 se introduce un nou alineat (4) cu următorul cuprins:

„(4) Compartimentul de audit public intern este obligat să auditeze, fără a se limita numai la acestea, următoarele activități și operațiuni:

- a) deschiderea și repartizarea creditelor bugetare;
- b) angajamentele bugetare și legale din care derivă direct sau indirect obligații de plată, inclusiv din fondurile comunitare;
- c) vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului sau al unităților administrativ teritoriale;
- d) concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului sau al unităților administrativ teritoriale;
- e) plățile din fonduri publice, inclusiv din fonduri de la Comunitatea Europeană;
- f) constituirea veniturilor publice în legătură cu autorizarea și stabilirea titlurilor de creanță precum și facilitățile acordate la încasarea titlurilor de creanță.”

6. După alineatul (6) al articolului 8 se introduce un nou alineat (6¹) cu următorul cuprins:

„(6¹) În situațiile în care s-a constatat săvârșirea unor fapte calificate de lege ca fiind contravenții se va întocmi proces verbal de constatare și sancționare a contravențiilor.”

7. Alineatul (1) al articolului 13, se modifică și va avea următorul cuprins:

(1) „Instituțiile publice, prin conducătorii acestora, au obligația de a organiza controlul financiar preventiv propriu și evidența angajamentelor în cadrul compartimentului contabil;”

8. După alineatul (2) al articolului 26 se introduce un nou alineat (2¹), cu următorul cuprins:

„(2¹) Ministerul Finanțelor Publice va declanșa inspecția în toate instituțiile publice atunci când este sesizat de șeful structurii de audit public intern al acestora în legătură cu efectuarea de operațiuni nelegale și care au viză de control financiar preventiv delegat, situație rezultată în urma efectuării unei misiuni de audit public intern.”

9. Alineatul (7) al articolului 26, se modifică și va avea următorul cuprins:

„(7) În cazul în care în urma inspecției efectuate se constată abateri de la legalitate care au produs pagube pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public se va întocmi proces verbal de inspecție.

Împotriva procesului verbal de inspecție se poate formula contestație în termen de 15 zile lucrătoare de la data comunicării acestuia. Contestația se va depune la structura care a efectuat inspecția.

Contestațiile vor fi soluționate prin decizie motivată în termen de 30 de zile lucrătoare de la data înregistrării.

Decizia este definitivă. Dacă prin soluționare contestația a fost respinsă procesul verbal de inspecție devine titlu executoriu și va fi transmis spre executare organului fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul contestatorul.

Împotriva deciziei se poate formula acțiune în termen de 15 zile lucrătoare de la comunicarea acesteia conform Legii nr. 29/1990 a contenciosului administrativ cu modificările ulterioare, la curtea de apel în a cărei rază teritorială își are domiciliul reclamantul.”

10. Alineatul (8) al articolului 26, se abrogă.

11. După alineatul (8) al articolului 26 se introduce un nou alineat (9) cu următorul cuprins:

„(9) De asemenea în situațiile în care s-a constatat săvârșirea unor fapte calificate de lege ca fiind contravenții se va întocmi proces verbal de contravenție.”

12. Articolul 32 se modifică și va avea următorul cuprins:

Articolul 32

Contravenții

Constituie contravenții și se sancționează următoarele fapte, dacă nu sunt săvârșite în astfel de condiții încât să fie considerate, potrivit legii penale, infracțiuni:

a) încălcarea obligației de a avea la nivelul instituției publice structuri organizatorice funcționale de audit public intern, conform cerințelor art. (6);

b) neorganizarea structurii funcționale de audit public intern, în termen de 90 de zile de la data înființării instituției publice, potrivit prevederilor art. 6 alin. (1);

c) aprobarea bilanțului contabil și a contului de execuție bugetară fără certificare și raport de certificare;

d) nelaborarea planului de audit, conform prevederilor art. 8 alin. (1), (2) și (3);

e) refuzul de a prezenta auditorilor și persoanelor cu atribuții de inspecție documentele solicitate cu ocazia efectuării misiunilor de audit și a inspecțiilor, conform art. 8 alin. (5) și a art. 26 alin. (5);

f) neîndeplinirea obligației, de către conducătorul instituției, de a organiza controlul financiar preventiv propriu și evidența angajamentelor, conform prevederilor art. 13 alin. (1);

g) „nerespectarea obligației privind stabilirea proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv precum și omisiunea de evidențiere a angajamentelor conform art. 13 alin. (2) și (3);

h) prezentarea spre aprobare ordonatorului de credite a proiectelor de operațiuni fără viza de control financiar preventiv;

i) depășirea termenului prevăzut la art. 18 alin. (2)-(4);

j) nerespectarea prevederilor art. 21 alin. (5);

k) emiterea unui refuz de viză fără motivare conform art. 24 alin. (2);

l) nerespectarea prevederilor art. 25 alin. (5);

m) nerespectarea prevederilor art. 25 alin. (4);

n) nerespectarea prevederilor art. 25 alin. (7).”

13. Articolul 33 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Contravențiile prevăzute la art. 32 lit. a), b), c), e), f), g) și k) se sancționează cu amendă de la 30.000.000 lei la 50.000.000 lei, iar cele prevăzute la lit. d), i), j), l), m) și n) cu amendă de la 10.000.000 lei la 30.000.000 lei.”

14. Titlul art. 34 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Constatarea contravențiilor, stabilirea și aplicarea amenzilor, căi de atac, actualizarea nivelului amenzilor”

15. Alineatul (1) al articolului 34, se modifică și va avea următorul cuprins:

„(1) Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se vor face de către:

a) auditorii din cadrul structurilor de audit public intern ale Ministerului Finanțelor Publice pentru contravențiile prevăzute la art. 32 lit. a), b), c), d), e), g), i), j), k), l) și n);

b) auditorii din cadrul structurilor de audit public intern ale fiecărei instituții publice, pe criteriul de competență ale acestora, pentru contravențiile prevăzute la art. 32 lit. a), c), d), e), g), l), n) și m);

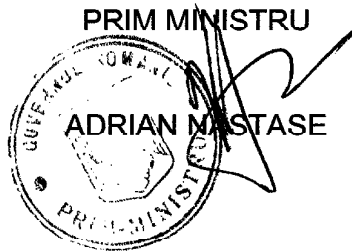
c) persoanele cu atribuțiuni de inspecție din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, pentru contravențiile prevăzute la art. 32 lit. e), l) și m);

d) controlorii financiari din cadrul Corpului Controlorilor Delegați pentru contravențiile prevăzute la art. 32 lit. f) și m);”

16. Alineatul (4) al articolului 34, se modifică și va avea următorul cuprins:

(4) „Împotriva proceselor verbale de constatare a contravențiilor și de aplicare a sancțiunilor, întocmite conform competențelor stabilite potrivit alin. 1, se poate face plângere în termen de 15 zile de la data înmânării sau comunicării acestuia. Plângerea însoțită de copia procesului-verbal de constatare a contravenției se depune la organul din care face parte agentul constatator, potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor. Plângerea împreună cu dosarul cauzei se trimit de îndată judecătoriei în a cărei circumscripție a fost săvârșită contravenția.”

Art. II. Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, cu modificările și completările următoare și cu cele aduse prin prezenta ordonanță, se va republica după aprobarea acesteia prin lege de către Parlament, dându-se textelor o nouă numerotare.



Contrasemnează,
Ministrul Finanțelor Publice

Mihai Nicolae Tănăsescu

București 30.08.2001
Nr. 72