



MONITORUL OFICIAL AL ROMÂNIEI

Anul 171 (XV) — Nr. 799

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Miercuri, 12 noiembrie 2003

SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>	<u>Pagina</u>
ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE		
239/1.560. — Ordin al ministrului economiei și comerțului și al ministrului finanțelor publice privind aprobarea Precizărilor metodologice pentru punerea în aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 87/2003 privind reglementarea garanțiilor de 10% reținute societăților comerciale furnizoare din valoarea utilajelor, echipamentelor,		aparatajului și construcțiilor metalice livrate pentru Combinatul minier de îmbogățire a minereurilor acide cu conținut de fier de la Krivoi-Rog — Ucraina..... 1-9
		REPUBLICĂRI
		Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv..... 10-16

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL
ECONOMIEI ȘI COMERȚULUI
Nr. 239 din 31 octombrie 2003

MINISTERUL
FINANȚELOR PUBLICE
Nr. 1.560 din 4 noiembrie 2003

ORDIN

privind aprobarea Precizărilor metodologice pentru punerea în aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 87/2003 privind reglementarea garanțiilor de 10% reținute societăților comerciale furnizoare din valoarea utilajelor, echipamentelor, aparatajului și construcțiilor metalice livrate pentru Combinatul minier de îmbogățire a minereurilor acide cu conținut de fier de la Krivoi-Rog — Ucraina

În baza prevederilor art. 5 alin. (6) din Hotărârea Guvernului nr. 738/2003 privind organizarea și funcționarea Ministerului Economiei și Comerțului și ale art. 12 alin. (6) din Hotărârea Guvernului nr. 735/2003 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice,

în temeiul art. 8 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 87/2003 privind reglementarea garanțiilor de 10% reținute societăților comerciale furnizoare din valoarea utilajelor, echipamentelor, aparatajului și construcțiilor metalice livrate pentru Combinatul minier de îmbogățire a minereurilor acide cu conținut de fier de la Krivoi-Rog — Ucraina,

ministrul economiei și comerțului și ministrul finanțelor publice emit următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Precizările metodologice pentru punerea în aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 87/2003 privind reglementarea garanțiilor de 10% reținute societăților comerciale

furnizoare din valoarea utilajelor, echipamentelor, aparatajului și construcțiilor metalice livrate pentru Combinatul minier de îmbogățire a minereurilor acide cu conținut de fier de la Krivoi-Rog — Ucraina, pre-

Ministrul economiei și comerțului,
Dan Ioan Popescu

zentate în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. — Prezentul ordin va fi publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I.

p. Ministrul finanțelor publice,
Gheorghe Gherghina
secretar de stat

ANEXĂ

PRECIZĂRI METODOLOGICE

pentru punerea în aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 87/2003 privind reglementarea garanțiilor de 10% reținute societăților comerciale furnizoare din valoarea utilajelor, echipamentelor, aparatajului și construcțiilor metalice livrate pentru Combinatul minier de îmbogățire a minereurilor acide cu conținut de fier de la Krivoi-Rog — Ucraina

1. Sumele reținute cu titlu de garanție de 10% din valoarea utilajelor, echipamentelor, aparatajului și construcțiilor metalice livrate pentru Combinatul minier de îmbogățire a minereurilor acide cu conținut de fier de la Krivoi-Rog — Ucraina, care nu au fost compensate sau restituite societăților comerciale furnizoare, se compensează cu obligațiile datorate de acestea la bugetul de stat la data de 31 august 2003 și neachitate până la data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 87/2003.

1.1. Prin *obligațiile datorate la bugetul de stat, ce urmează a fi compensate*, se înțelege impozitele, taxele, contribuțiile și alte venituri, precum și accesoriile aferente acestora constând în majorări de întârziere, dobânzi și penalități de întârziere, după caz, calculate până la data de 13 octombrie 2003, data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 87/2003. În cuantumul acestor obligații nu vor fi cuprinse obligațiile cu reținere la sursă și accesoriile aferente acestora.

2. Procedura de compensare se realizează de către organele fiscale teritoriale la care sunt înregistrate ca plătitori de impozite și taxe societățile comerciale furnizoare, denumite în continuare *organe fiscale competente*, cu condiția încheierii în prealabil, conform art. 6 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 87/2003, a unei convenții între fiecare societate comercială furnizoare și Ministerul Economiei și Comerțului.

2.1. Prin convenție se prevede obligația expresă a acestor societăți comerciale furnizoare ca, în cadrul noilor termene de punere în funcțiune a Combinatului minier de îmbogățire a minereurilor acide cu conținut de fier de la Krivoi-Rog — Ucraina și în condițiile ce vor fi stabilite prin noua înțelegere care va fi perfectată între Guvernul României și Cabinetul de Miniștri al Ucrainei, să aducă furnitura livrată, pe cheltuiala proprie, într-o nouă garanție externă care să expire în termen de 12 luni de la data punerii în funcțiune a acestui combinat. Convenția va fi întocmită în 3 exemplare originale, din care câte un exemplar pentru Ministerul Economiei și Comerțului, societatea comercială furnizoare și organul fiscal competent.

2.2. Societățile comerciale furnizoare pentru care s-au mai efectuat compensări ale obligațiilor datorate bugetului de stat și care au deja încheiate cu Ministerul Economiei și Comerțului, succesor al Ministerului Industriei și Resurselor, astfel de convenții vor încheia cu acesta un addendum, prin care se va conveni completarea preambulului convențiilor cu sintagma: „și cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 87/2003”.

3. În operațiunile de compensare nu sunt cuprinse societățile comerciale furnizoare care se află în procedura de dizolvare-lichidare, în baza prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sau în procedura de reorganizare judiciară ori faliment, conform prevederilor Legii nr. 64/1995 privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

4. Societățile comerciale furnizoare care se încadrează în prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 87/2003 și au încheiate convenții cu Ministerul Economiei și Comerțului, inclusiv addendumuri la convențiile încheiate anterior, după caz, conform pct. 2, vor întocmi pe propria răspundere, în 4 exemplare, procesul-verbal de compensare prevăzut în modelul cuprins în anexa nr. 1. Sumele reprezentând contravaloarea garanțiilor reținute și nerestituite, potrivit pct. 1 din procesul-verbal de compensare, se stabilesc de către societățile comerciale furnizoare, pe baza datelor cuprinse în documentele justificative proprii și a cursului de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României la data de 13 octombrie 2003, data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 87/2003.

4.1. Cele 4 exemplare ale procesului-verbal de compensare, semnate de director și de șeful compartimentului financiar-contabil al societății comerciale furnizoare, vor fi transmise Ministerului Economiei și Comerțului pentru verificarea și confirmarea, pe propria răspundere, a realității sumelor înscrise la pct. 1 din procesul-verbal de compensare.

4.2. Exemplarele procesului-verbal de compensare, confirmate potrivit pct. 4.1, însoțite de convenție, sunt transmise de către societatea comercială furnizoare organului fiscal competent pentru compensarea obligațiilor datorate bugetului de stat.

4.3. Organul fiscal competent va verifica mai întâi dacă societatea comercială respectivă nu se află în procedură de dizolvare-lichidare sau în reorganizare judiciară ori faliment, după care înscrie la pct. 3.1 din procesul-verbal de compensare cuantumul obligațiilor datorate bugetului de stat până la data de 31 august 2003 și neachitate până la data de 13 octombrie 2003, pe feluri de impozite și taxe, și, separat, majorările de întârziere, dobânzile și penalitățile de întârziere aferente, după caz.

4.4. După efectuarea operațiunii prevăzute la pct. 4.3 organul fiscal competent va efectua în aceeași zi compensarea obligațiilor datorate bugetului de stat, în limita sumei reprezentând contravaloarea în lei a garanțiilor prevăzute la pct. 1.2 din procesul-verbal de compensare. Vor fi compen-

sate numai obligațiile menționate în procesul-verbal de compensare, în ordinea prevăzută de art. 27 din Ordonanța Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, aprobată cu modificări prin Legea nr. 79/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

4.5. După aprobarea procesului-verbal de compensare organul fiscal competent va reține un exemplar al acestuia, împreună cu un exemplar original al convenției, pentru operarea în evidența pe plătitori a stingerii obligațiilor datorate bugetului de stat de societatea comercială furnizoare, iar celelalte exemplare le va transmite după cum urmează:

— un exemplar societății comerciale furnizoare, pentru efectuarea operațiunii de compensare în contabilitatea proprie:

— un exemplar Ministerului Economiei și Comerțului, pentru informarea asupra rezultatelor compensării garanțiilor reținute și păstrării acestuia împreună cu convenția, în vederea respectării obligațiilor menționate în acestea;

— un exemplar direcției generale a finanțelor publice județene, respectiv Direcției generale de administrare a marilor contribuabili din municipiul București și din județul Ilfov, compartimentul buget și contabilitate publică, la care este înregistrată societatea comercială furnizoare ca plătitor de impozite și taxe, în vederea preluării și prelucrării datelor din documentul sus-menționat.

5. Direcțiile generale ale finanțelor publice județene sau Direcția generală de administrare a marilor contribuabili din municipiul București și din județul Ilfov vor transmite informațiile rezultate Ministerului Finanțelor Publice — Direcția generală a tehnologiei informației, până în ultima zi a fiecărei luni în care s-a efectuat compensarea, pentru situațiile primite până la data de 25 a lunii respective, în conformitate cu instrucțiunile transmise de această direcție.

6. Societățile comerciale furnizoare pentru Combinatul minier de îmbogățire a minereurilor acide cu conținut de fier de la Krivoi-Rog — Ucraina, după efectuarea operațiunii de compensare a obligațiilor la bugetul de stat, conform prevederilor pct. 1—5, în limita sumelor reprezentând contravaloarea în lei a garanțiilor de 10% rămasă necompensată, în conformitate cu prevederile art. 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 87/2003 vor stinge datoriile ce le au față de Societatea Comercială de Distribuție și Furnizare a Energiei Electrice „Electrica” — S.A. la data de 31 august 2003.

7. Procedura de stingere a datoriilor societăților comerciale furnizoare către Societatea Comercială de Distribuție și Furnizare a Energiei Electrice „Electrica” — S.A. se realizează de către organul fiscal competent la care sunt înregistrate aceste societăți, în aceleași condiții ca cele prevăzute la pct.2.

8. Societățile comerciale furnizoare care se încadrează în prevederile art. 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 87/2003 vor stabili, printr-un proces-verbal de stingere a obligațiilor de plată către Societatea Comercială de Distribuție și Furnizare a Energiei Electrice „Electrica” — S.A., încheiat în 4 exemplare între fiecare societate comercială furnizoare și Societatea Comercială de Distribuție și Furnizare a Energiei Electrice „Electrica” — S.A. și confirmat de Ministerul Economiei și Comerțului, sumele datorate până la data de 31 august 2003 de către aceste societăți pentru energia electrică livrată, care vor fi stinse cu contravaloarea garanțiilor de 10% rămasă necompensată după efectuarea operațiunii de compensare, conform pct. 1—5. În anexa nr. 2 este prezentat modelul procesului-verbal menționat.

9. Pe baza procesului-verbal de stingere a obligațiilor de plată către Societatea Comercială de Distribuție și Furnizare a Energiei Electrice „Electrica” — S.A., întocmit

conform modelului prezentat în anexa nr. 2, însoțit de un exemplar al convenției, organele fiscale competente, după verificările corespunzătoare, vor efectua stingerea obligațiilor de plată ale societăților comerciale furnizoare către Societatea Comercială de Distribuție și Furnizare a Energiei Electrice „Electrica” — S.A., în limita sumei prevăzute la pct. 5.1 din anexa nr. 2.

Cele 4 exemplare ale procesului-verbal vor avea următoarele destinații:

— un exemplar societății comerciale furnizoare, pentru a sta la baza operațiunii de stingere a datoriei acesteia către Societatea Comercială de Distribuție și Furnizare a Energiei Electrice „Electrica” — S.A. în contabilitatea proprie;

— un exemplar Ministerului Economiei și Comerțului, pentru informarea ordonatorului principal de credite asupra rezultatelor stingerii datoriei societății comerciale furnizoare către Societatea Comercială de Distribuție și Furnizare a Energiei Electrice „Electrica” — S.A. și păstrării acestuia, împreună cu convenția, în vederea respectării obligațiilor menționate în aceasta;

— un exemplar Societății Comerciale de Distribuție și Furnizare a Energiei Electrice „Electrica” — S.A., pentru a sta la baza operațiunii de stingere a datoriei societății comerciale furnizoare în contabilitatea proprie;

— un exemplar direcției generale a finanțelor publice județene, respectiv Direcției generale de administrare a marilor contribuabili din municipiul București și din județul Ilfov, compartimentul buget și contabilitate publică, la care este înregistrată societatea comercială furnizoare ca plătitor de impozite și taxe, în vederea preluării și prelucrării datelor.

10. Societatea Comercială de Distribuție și Furnizare a Energiei Electrice „Electrica” — S.A., în baza art. 3 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 87/2003, va întocmi în 3 exemplare procesul-verbal de stingere a datoriilor sale către Societatea Comercială de Producere a Energiei Electrice și Termice „Termoelectrica” — S.A. la data de 31 august 2003, în limita sumei pe care Societatea Comercială de Distribuție și Furnizare a Energiei Electrice „Electrica” — S.A. a stins-o societăților comerciale furnizoare de utilaje, echipamente, aparataj și construcții metalice livrate pentru Combinatul minier de îmbogățire a minereurilor acide cu conținut de fier de la Krivoi-Rog — Ucraina. În anexa nr. 3 este prezentat modelul procesului-verbal menționat.

Cele 3 exemplare ale procesului-verbal vor avea următoarele destinații:

— un exemplar Societății Comerciale de Distribuție și Furnizare a Energiei Electrice „Electrica” — S.A., pentru a sta la baza operațiunii de stingere a datoriei către Societatea Comercială de Producere a Energiei Electrice și Termice „Termoelectrica” — S.A. în contabilitatea proprie;

— un exemplar Ministerului Economiei și Comerțului, pentru informarea ordonatorului principal de credite asupra rezultatelor stingerii datoriei Societății Comerciale de Distribuție și Furnizare a Energiei Electrice „Electrica” — S.A. către Societatea Comercială de Producere a Energiei Electrice și Termice „Termoelectrica” — S.A. la data de 31 august 2003;

— un exemplar direcției generale a finanțelor publice județene, respectiv Direcției generale de administrare a marilor contribuabili din municipiul București și din județul Ilfov, la care este înregistrată societatea comercială furnizoare ca plătitor de impozite și taxe, în vederea preluării și prelucrării datelor.

11. Pe baza procesului-verbal întocmit conform pct. 10, organele financiare teritoriale competente vor efectua, după

verificările corespunzătoare, stingerea datoriilor Societății Comerciale de Distribuție și Furnizare a Energiei Electrice „Electrica” — S.A. către Societatea Comercială de Producere a Energiei Electrice și Termice „Termoelectrica” — S.A., în limita sumei prevăzute la pct. 4.1 din anexa nr. 3.

12. În îndeplinirea prevederilor art. 3 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 87/2003, Societatea Comercială de Producere a Energiei Electrice și Termice „Termoelectrica” — S.A. va întocmi, în 3 exemplare, procesul-verbal de stingere a obligațiilor sale datorate la fondul de risc pentru garanții de stat pentru împrumuturi externe la data de 31 august 2003 și neachitate până la data de 13 octombrie 2003, în limita sumei datorate de Societatea Comercială de Distribuție și Furnizare a Energiei Electrice „Electrica” — S.A. și stinse conform pct. 11. În anexa nr. 3 este prezentat modelul procesului-verbal menționat.

Cele 3 exemplare ale procesului-verbal vor avea următoarele destinații:

— un exemplar Societății Comerciale de Producere a Energiei Electrice și Termice „Termoelectrica” — S.A., pentru a sta la baza operațiunii de stingere a obligațiilor de plată la fondul de risc pentru garanții de stat pentru împrumuturi externe, la data de 31 august 2003, în contabilitatea internă;

— un exemplar Ministerului Economiei și Comerțului, pentru informarea ordonatorului principal de credite asupra rezultatelor stingerii obligațiilor de plată ale Societății Comerciale de Producere a Energiei Electrice și Termice „Termoelectrica” — S.A. la fondul de risc pentru garanții de stat pentru împrumuturi externe;

— un exemplar direcției generale a finanțelor publice județene, respectiv Direcției generale de administrare a marilor contribuabili din municipiul București și din județul Ilfov, la care este înregistrată Societatea Comercială de Producere a Energiei Electrice și Termice „Termoelectrica” — S.A. ca plătitor de impozite și taxe, în vederea preluării și prelucrării datelor.

13. Organele fiscale teritoriale competente, pe baza procesului-verbal întocmit conform pct. 12, vor efectua stingerea obligațiilor datorate de Societatea Comercială de Producere a Energiei Electrice și Termice „Termoelectrica” — S.A. la fondul de risc pentru garanții de stat pentru împrumuturi externe, la data de 31 august 2003 și neachitate până la data de 13 octombrie 2003, în limita sumei prevăzute la pct. 3.2 din anexa nr. 4.

14. În limita sumei rămase disponibile la capitolul „Împrumuturi acordate pentru finalizarea unor obiective aprobate prin convenții bilaterale și acorduri interguvernamentale” din bugetul Ministerului Economiei și Comerțului și în condițiile prevăzute la pct. 2 din prezentele precizări metodologice, pe baza documentelor corespunzătoare prezentate se vor restitui societăților comerciale furnizoare sumele reprezentând contravaloarea garanțiilor de 10%, reținute acestora și rămase nerestituite după efectuarea procedurilor prevăzute la pct. 1—9, reactualizate la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, în vigoare la data de 13 octombrie 2003.

15. Operațiunile de stingere a sumelor reprezentând contravaloarea în lei a garanțiilor de 10%, reținute societăților comerciale furnizoare din valoarea utilajelor, echipamentelor, aparaturii și construcțiilor metalice livrate pentru Combinatul minier de îmbogățire a minereurilor acide cu conținut de fier de la Krivoi-Rog — Ucraina, se vor realiza în succesiunea prevăzută în Ordonanța de urgență

a Guvernului nr. 87/2003 (art. 1 și 4), până la data de 15 decembrie 2003.

16. De prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 87/2003 nu beneficiază societățile comerciale furnizoare aflate în procedura de dizolvare-lichidare, în conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sau în procedura de reorganizare judiciară ori faliment, conform prevederilor Legii nr. 64/1995, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

17. În cazul în care societățile comerciale care au beneficiat de prevederile art. 1, 2 și 4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 87/2003 nu și-au îndeplinit obligațiile asumate în convenția încheiată cu Ministerul Economiei și Comerțului, acestea vor returna la buget contravaloarea garanțiilor restituite în conformitate cu prevederile Legii nr. 76/2000, modificată și completată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 145/2000, ale Legii nr. 216/2001, Legii nr. 743/2001, Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 45/2002, precum și ale Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 87/2003, actualizată la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, în vigoare la data returnării garanțiilor.

Aceste sume, care reprezintă venituri ale bugetului de stat, vor fi recuperate de organele fiscale teritoriale competente ale Ministerului Finanțelor Publice, în baza convenției care constituie, potrivit legii, titlu executoriu.

18. Pentru reflectarea în contabilitate a operațiunilor prevăzute la art. 1 și 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 87/2003 se procedează astfel:

18.1. În contabilitatea societăților comerciale furnizoare compensarea obligațiilor datorate bugetului de stat constând în impozite, taxe, contribuții și alte venituri, cu excepția celor prin reținere la sursă, precum și a accesoriilor aferente acestora, conform prevederilor art. 1 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 87/2003, se va reflecta astfel:

a) înregistrarea garanției

a.1) înregistrarea garanției reținute clientului

267	—	4111
„Creanțe imobilizate“		„Clienți“

a.2) Înregistrarea diferențelor favorabile de curs valutar aferente garanțiilor reținute în valută, rezultate din evaluarea acestora, conform prevederilor art. 5 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 87/2003, la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României la data intrării în vigoare a ordonanței de urgență.

267	—	765
„Creanțe imobilizate“		„Venituri din diferențe de curs valutar“

b) Compensarea obligațiilor datorate bugetului de stat constând în impozite, taxe, contribuții și alte venituri, cu excepția celor prin reținere la sursă, precum și a accesoriilor aferente acestora.

%		
4411	—	267
„Impozitul pe profit curent“		„Creanțe imobilizate“
4423		
„T.V.A. de plată“		
446		
„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate“		

18.2. Înregistrarea stingerii datoriilor societăților comerciale furnizoare către Societatea Comercială de Distribuție și Furnizare a Energiei Electrice „Electrica” — S.A. conform prevederilor art. 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 87/2003, în limita sumelor reprezentând contravaloarea în lei a garanțiilor de 10% reținute societăților comerciale furnizoare, rămase după efectuarea operațiunii de compen-

sare prevăzute la art. 1 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 87/2003.

401	267
„Furnizori”/analitic Societatea Comercială „Electrica” — S.A.	„Creanțe immobilizate”

ANEXA Nr. 1

— Model —

Societatea Comercială
Adresa
Codul fiscal

PROCES - VERBAL

de compensare a garanțiilor reținute în cotă de 10% din valoarea utilajelor, echipamentelor, aparatajului și construcțiilor metalice livrate la Combinatul minier de îmbogățire a minereurilor acide cu conținut de fier de la Krivoi-Rog — Ucraina și nerestituite, care urmează să fie compensate cu obligațiile de plată datorate bugetului de stat, în conformitate cu prevederile art. 1 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 87/2003 privind reglementarea garanțiilor de 10% reținute societăților comerciale furnizoare din valoarea utilajelor, echipamentelor, aparatajului și construcțiilor metalice livrate pentru Combinatul minier de îmbogățire a minereurilor acide cu conținut de fier de la Krivoi-Rog — Ucraina

Nr. crt.	Explicații	Nr. rând	Suma — lei —
0	1	2	3
1.	Date privind garanțiile reținute și nerestituite		
1.1.	Suma în lei a garanțiilor de 10% la data reținerii*) prin necreditare, reprezentând dolari S.U.A. la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, în vigoare la data reținerii	01	.....
1.2.	Suma în lei a garanțiilor reținute și nerestituite, reprezentând dolari S.U.A. la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, în vigoare la data de 13 octombrie 2003**).	02	.....
	Răspundem pentru datele de mai sus.		
	<i>Director,</i> L.S.	<i>Conducătorul compartimentului</i> <i>financiar-contabil,</i>	
2.	Ministerul Economiei și Comerțului		
	Confirmăm pe propria răspundere realitatea sumelor prevăzute la pct. 1.		
	<i>Ordonator principal de credite,</i> L.S.	<i>Director,</i>	
3.	Organul fiscal teritorial		
3.1.	Obligații datorate bugetului de stat la data de 31 august 2003, în sumă totală de,	03	.....
	din care:		
	a) 01.01.01 Impozit pe profit	04	.....
	b) 01.01.01 Impozit pe salarii	05	.....
	c) 08.01.03 Impozit pe dividende de la societățile comerciale	06	.....
	d) 08.01.03 Accesorii aferente impozitului pe dividende de la societăți comerciale	07	.....
	e) 13.01 Taxa pe valoarea adăugată	08	.....
	f) 13.01 Accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată	09	.....
	g) 14.01 Accize	10	.....
	h) 14.01 Accesorii aferente accizelor	11	.....
	i) 09.01.09 Contribuția agenților economici pentru persoanele cu handicap	12	.....
	j) 09.01.09 Accesorii aferente contribuției agenților economici pentru persoanele cu handicap	13	.....
	k) 17.01.24 Impozit pe țigetele din producția internă și gazele naturale ...	14	.....

*) Prin *data reținerii* se înțelege data înregistrării în extrasul de cont bancar a sumei în lei, reprezentând 90% din valoarea utilajelor, echipamentelor, aparatajului și construcțiilor metalice livrate Combinatului minier de îmbogățire a minereurilor acide cu conținut de fier de la Krivoi-Rog — Ucraina.

**) Data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 87/2003.

0	1	2	3
	l) 17.001.24 Accesorii aferente impozitului pe țițeiul din producția internă și gazele naturale	15	.....
	m) 17.01.04 Taxa pe activitatea de prospecțiuni, explorare și exploatare a resurselor minerale.....	16	.....
	n) 17.01.04 Accesorii aferente taxei pe activitatea de prospecțiuni, explorare și exploatare a resurselor minerale	17	.....
	o) 22.01.07 Venituri din concesiuni	18	.....
	p) 22.01.07 Accesorii aferente veniturilor din concesiuni	19	.....
3.2.	În baza art. 1 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 87/2003, în limita garanțiilor reținute în cotă de 10% și nerestituite, se compensează obligațiile datorate bugetului de stat neachitate până la data de 10 octombrie 2003, în sumă totală de, din care:	20	.....
	a) 01.01.01 Impozit pe profit	21	.....
	b) 01.01.01 Impozit pe salarii	22	.....
	c) 08.01.03 Impozit pe dividende de la societățile comerciale	23	.....
	d) 08.01.03 Accesorii aferente impozitului pe dividende de la societăți comerciale	24	.....
	e) 13.01 Taxa pe valoarea adăugată	25	.....
	f) 13.01 Accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată	26	.....
	g) 14.01 Accize	27	.....
	h) 14.01 Accesorii aferente accizelor	28	.....
	i) 09.01.09 Contribuția agenților economici pentru persoanele cu handicap	29	.....
	j) 09.01.09 Accesorii aferente contribuției agenților economici pentru persoanele cu handicap	30	.....
	k) 17.01.24 Impozit pe țițeiul din producția internă și gazele naturale	31	.....
	l) 17.001.24 Accesorii aferente impozitului pe țițeiul din producția internă și gazele naturale	32	.....
	m) 17.01.04 Taxa pe activitatea de prospecțiuni, explorare și exploatare a resurselor minerale	33	.....
	n) 17.01.04 Accesorii aferente taxei pe activitatea de prospecțiuni, explorare și exploatare a resurselor minerale	34	.....
	o) 22.01.07 Venituri din concesiuni	35	.....
	p) 22.01.07 Accesorii aferente veniturilor din concesiuni	36	.....
	Aprobat compensarea. <i>Director,</i> <i>Șef serviciu,</i> L.S.		
4.	Suma garanțiilor reținute în cotă de 10%, rămasă necompensată (1.2—3.2)	37	.....
	<i>Director,</i> <i>Șef serviciu,</i> L.S.		

ANEXA Nr. 2
— Model —

Societatea Comercială

Adresa

Codul fiscal

PROCES-VERBAL

de stingere a obligațiilor de plată ale Societății Comerciale — S.A. către Societatea Comercială de Distribuție și Furnizare a Energiei Electrice „Electrică” — S.A., pentru energia livrată, cu garanțiile reținute în cotă de 10% din valoarea utilajelor, echipamentelor, aparatajului și construcțiilor metalice livrate la Combinatul minier de îmbogățire a minereurilor acide cu conținut de fier de la Krivoi-Rog — Ucraina, rămasă după efectuarea operațiunilor, de compensare, în conformitate cu art. 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 87/2003 privind reglementarea garanțiilor de 10% reținute societăților comerciale furnizoare din valoarea utilajelor, echipamentelor, aparatajului și construcțiilor metalice livrate pentru Combinatul minier de îmbogățire a minereurilor acide cu conținut de fier de la Krivoi-Rog — Ucraina

Nr. crt.	Explicații	Suma — lei —
0	1	2

1. Date privind garanțiile rămase după efectuarea operațiunilor de compensare

0	1	2
1.1. Suma în lei a garanțiilor de 10% la data reținerii ^{*)} , reprezentând dolari S.U.A. la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, în vigoare la data reținerii, rămasă după efectuarea operațiunilor de compensare prevăzute la art. 1 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 87/2003		.....
1.2. Suma în lei a garanțiilor reținute și nerestituite, reprezentând dolari S.U.A. la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, în vigoare la data de 13 octombrie 2003 ^{**)} , rămasă după efectuarea operațiunilor de compensare prevăzute la art. 1 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 87/2003		.....
Răspundem pentru datele de mai sus.		
<i>Director,</i> L.S.	<i>Conducătorul</i> <i>compartimentului financiar-contabil,</i>	
2. Ministerul Economiei și Comerțului		
Confirmăm pe propria răspundere realitatea sumelor prevăzute la pct. 1.		
<i>Ordonator principal de credite,</i> L.S.	<i>Director,</i>	
3. Societatea Comercială — S.A.		
3.1. Obligațiile de plată datorate de Societatea Comercială — S.A. către Societatea Comercială de Distribuție și Furnizare a Energiei Electrice „Electrică” — S.A. la data de 31 august 2003, pentru energia electrică livrată, în valoare totală de		
<i>Director,</i> L.S.	<i>Conducătorul</i> <i>compartimentului financiar,</i>	
4. Societatea Comercială de Distribuție Furnizare a Energiei Electrice „Electrică” — S.A.		
Confirmăm pe propria răspundere realitatea sumelor prevăzute la pct. 3.		
<i>Director,</i> L.S.	<i>Conducătorul</i> <i>compartimentului financiar,</i>	
5. Organul fiscal teritorial		
5.1. În baza art. 2 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 87/2003, în limita sumei garanțiilor de 10% reținute societăților comerciale furnizoare, rămasă după efectuarea operațiunilor de compensare prevăzută la art. 1 din aceeași ordonanță de urgență, se sting obligațiile de plată la data de 31 august 2003 și neachitate ale Societății Comerciale — S.A. către Societatea Comercială de Distribuție și Furnizare a Energiei Electrice „Electrică” — S.A. pentru energia electrică livrată, în valoare totală de		
<i>Director,</i> L.S.	<i>Șef serviciu,</i>	
6. Suma garanțiilor reținute Societății Comerciale — S.A. în cotă de 10%, rămasă neachitată		
<i>Director,</i> L.S.	<i>Șef serviciu,</i>	

^{*)} Prin *data reținerii* se înțelege data înregistrării în extrasul de cont bancar a sumei în lei, reprezentând 90% din valoarea utilajelor, echipamentelor, aparaturii și construcțiilor metalice livrate Combinatului minier de îmbogățire a mineurilor acide cu conținut de fier de la Krivoi-Rog — Ucraina.

^{**)} Data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 87/2003.

Societatea Comercială de Distribuție
și Furnizare a Energiei Electrice
„Electrica” — S.A.
Adresa
Codul fiscal

PROCES - VERBAL

de stingere a datoriilor Societății Comerciale de Distribuție și Furnizare a Energiei Electrice „Electrica” — S.A. către Societatea Comercială de Producere a Energiei Electrice și Termice „Termoelectrica” — S.A. la 31 august 2003, în limita sumei pe care Societatea Comercială de Distribuție și Furnizare a Energiei Electrice „Electrica” — S.A. a stins-o societăților comerciale furnizoare de utilaje, echipamente, aparataj și construcții metalice livrate pentru Combinatul minier de îmbogățire a minereurilor acide cu conținut de fier de la Krivoi-Rog — Ucraina, în conformitate cu art. 3 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 87/2003 privind reglementarea garanțiilor de 10% reținute societăților comerciale furnizoare din valoarea utilajelor, echipamentelor, aparatajului și construcțiilor metalice livrate pentru Combinatul minier de îmbogățire a minereurilor acide cu conținut de fier de la Krivoi-Rog — Ucraina

Nr. crt.	Explicații	Suma — lei —
0	1	2
1.	Date privind obligațiile de plată ale Societății Comerciale de Distribuție și Furnizare a Energiei Electrice „Electrica” — S.A. către Societatea Comercială de Producere a Energiei Electrice și Termice „Termoelectrica” — S.A.	
1.1.	Valoarea energiei electrice livrate societăților comerciale furnizoare de utilaje, echipamente, aparataj și construcții metalice pentru Combinatul minier de îmbogățire a minereurilor acide cu conținut de fier de la Krivoi-Rog — Ucraina de către Societatea Comercială de Producere a Energiei Electrice și Termice „Termoelectrica” — S.A. și neachitată de Societatea Comercială de Distribuție și Furnizare a Energiei Electrice „Electrica” — S.A. la 31 august 2003	.....
	Răspundem pentru datele de mai sus.	
	<i>Director,</i> L.S.	<i>Conducătorul</i> <i>compartimentului financiar-contabil,</i>
2.	Societatea Comercială de Producere a Energiei Electrice și Termice „Termoelectrica” — S.A. Confirmăm pe propria răspundere realitatea sumelor prevăzute la pct. 1.	
	<i>Director,</i> L.S.	<i>Conducătorul</i> <i>compartimentului financiar-contabil,</i>
3.	Ministerul Economiei și Comerțului Confirmăm pe propria răspundere realitatea sumelor prevăzute la pct. 1.	
	<i>Ordonator principal de credite,</i> L.S.	<i>Director,</i>
4.	Organul fiscal teritorial	
4.1.	În baza art. 3 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 87/2003, în limita sumelor pe care Societatea Comercială de Distribuție și Furnizare a Energiei Electrice „Electrica” — S.A. le-a stins societăților comerciale furnizoare conform art. 2, se sting obligațiile de plată către Societatea Comercială de Producere a Energiei Electrice și Termice „Termoelectrica” — S.A. la data de 31 august 2003, în sumă totală de	.....
	<i>Director,</i> L.S.	<i>Șef serviciu,</i>
5.	Suma reprezentând obligațiile Societății Comerciale de Distribuție și Furnizare a Energiei Electrice „Electrica” — S.A. către Societatea Comercială de Producere a Energiei Electrice și Termice „Termoelectrica” — S.A., rămasă neachitată	.....
	<i>Director,</i> L.S.	<i>Șef serviciu,</i>

ANEXA Nr. 4

— Model —

Societatea Comercială de Producere
a Energiei Electrice și Termice
„Termoelectrica” — S.A.

Adresa

Codul fiscal

P R O C E S - V E R B A L

de stingere a obligațiilor Societății Comerciale de Producere a Energiei Electrice și Termice „Termoelectrica” — S.A. datorate la fondul de risc pentru garanții de stat pentru împrumuturi externe la 31 august 2003 și neachitate, în conformitate cu art. 3 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 87/2003 privind reglementarea garanțiilor de 10% reținute societăților comerciale furnizoare din valoarea utilajelor, echipamentelor, aparatajului și construcțiilor metalice livrate pentru Combinatul minier de îmbogățire a minereurilor acide cu conținut de fier de la Krivoi-Rog — Ucraina

Nr. crt.	Explicații	Suma — lei —
0	1	2

1. Date privind obligațiile de plată ale Societății Comerciale de Producere a Energiei Electrice și Termice „Termoelectrica” — S.A. datorate la fondul de risc pentru garanții de stat pentru împrumuturi externe la 31 august 2003 și neachitate

1.1. Suma datorată de Societatea Comercială de Producere a Energiei Electrice și Termice „Termoelectrica” — S.A. la fondul de risc pentru garanții de stat pentru împrumuturi externe și neachitată

Răspundem pentru datele de mai sus.

Director,
L.S.

Conducătorul
compartimentului financiar-contabil,

2. Ministerul Economiei și Comerțului

Confirmăm pe propria răspundere realitatea sumelor prevăzute la pct. 1.

Ordonatorul principal de credite,
L.S.

Director,

3. Organul fiscal teritorial

3.1. Obligații datorate la fondul de risc pentru garanții de stat pentru împrumuturi externe la data de 31 august 2003 și neachitate, în sumă totală de

3.2. În baza art. 3 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 87/2003, în limita sumelor pe care Societatea Comercială de Distribuție și Furnizare a Energiei Electrice „Electrica” — S.A. le-a stins societăților comerciale furnizoare, se sting obligațiile datorate de Societatea Comercială de Producere a Energiei Electrice și Termice „Termoelectrica” — S.A. la fondul de risc pentru garanții de stat pentru împrumuturi externe la data de 31 august 2003, în sumă totală de

Director,
L.S.

Șef serviciu,

4. Suma obligațiilor datorate de Societatea Comercială de Producere a Energiei Electrice și Termice „Termoelectrica” — S.A. la fondul de risc pentru garanții de stat pentru împrumuturi externe, rămasă neachitată

Director,
L.S.

Șef serviciu,

R E P U B L I C Ă R I

ORDONANȚA GUVERNULUI Nr. 119/1999*) privind controlul intern și controlul financiar preventiv

CAPITOLUL I

Dispoziții generale

ARTICOLUL 1

Scopul ordonanței

Prezenta ordonanță reglementează controlul intern și controlul financiar preventiv la entitățile publice și cu privire la utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public.

ARTICOLUL 2

Definiții

În înțelesul prezentei ordonanțe, termenii și expresiile de mai jos se definesc după cum urmează:

a) *angajament legal* — orice act cu efect juridic, din care rezultă sau ar putea rezulta o obligație pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public;

b) *conformitate* — caracteristica unei operațiuni, a unor acte sau fapte administrative produse în cadrul unei entități publice de a corespunde politicii asumate în mod expres în domeniul respectiv de către entitatea în cauză sau de către o autoritate superioară acesteia, potrivit legii;

c) *control financiar preventiv* — activitatea prin care se verifică legalitatea și regularitatea operațiunilor efectuate pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, înainte de aprobarea acestora;

d) *control intern* — ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entității publice, inclusiv auditul intern, stabilite de conducere în concordanță cu obiectivele acesteia și cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace; acesta include, de asemenea, structurile organizatorice, metodele și procedurile;

e) *controlor delegat* — funcționarul public al Ministerului Finanțelor Publice, care exercită atribuții de control financiar preventiv delegat, în mod independent, potrivit prezentei ordonanțe;

f) *credit de angajament* — limita maximă a cheltuielilor ce pot fi angajate în timpul exercițiului bugetar, în limitele aprobate;

g) *credit bugetar* — suma aprobată prin buget, reprezentând limita maximă până la care se pot ordona și efectua plăți în cursul anului bugetar pentru angajamentele contractate în cursul exercițiului bugetar și/sau din exerciții anterioare pentru acțiuni multianuale, respectiv se pot angaja, ordonanța și efectua plăți din buget pentru celelalte acțiuni;

h) *economicitate* — minimizarea costului resurselor alocate pentru atingerea rezultatelor estimate ale unei activități, cu menținerea calității corespunzătoare a acestor rezultate;

i) *eficacitate* — gradul de îndeplinire a obiectivelor programate pentru fiecare dintre activități și raportul dintre efectul proiectat și rezultatul efectiv al activității respective;

j) *eficiență* — maximizarea rezultatelor unei activități în relație cu resursele utilizate;

k) *fonduri publice* — sumele alocate din bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, bugetul trezoreriei statului, bugetele instituțiilor publice autonome, bugetele instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetele fondurilor speciale, după caz, bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, bugetul fondurilor provenite din credite externe contractate sau garantate de stat și ale căror rambursare, dobânzi și alte costuri se asigură din fonduri publice, bugetul fondurilor externe nerambursabile, credite externe contractate sau garantate de autoritățile administrației publice locale, împrumuturi interne contractate de autoritățile administrației publice locale, precum și din bugetele instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din bugetele locale;

l) *inspecție* — verificarea efectuată la fața locului, în scopul constatării unor eventuale abateri de la legalitate și al luării de măsuri pentru protejarea fondurilor publice și a patrimoniului public și pentru repararea prejudiciului produs, după caz;

m) *entitate publică* — autoritate publică, instituție publică, companie/societate națională, regie autonomă, societate comercială la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar majoritar, cu personalitate juridică, care utilizează/administrează fonduri publice și/sau patrimoniu public;

n) *instituție publică* — Parlamentul, Administrația Prezidențială, ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice, alte autorități publice, instituțiile publice autonome, precum și instituțiile din subordinea acestora, indiferent de modul de finanțare a acestora;

o) *legalitate* — caracteristica unei operațiuni de a respecta toate prevederile legale care îi sunt aplicabile, în vigoare la data efectuării acesteia;

p) *operațiune* — orice acțiune cu efect financiar pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, indiferent de natura acesteia;

q) *oportunitate* — caracteristica unei operațiuni de a servi în mod adecvat, în circumstanțe date, realizării unor obiective ale politicilor asumate;

r) *ordonator de credite* — persoana împuternicită prin lege sau prin delegare, potrivit legii, să dispună și să aprobe operațiuni;

s) *patrimoniu public* — totalitatea drepturilor și obligațiilor statului, unităților administrativ-teritoriale sau ale entităților publice ale acestora, dobândite sau asumate cu orice titlu. Drepturile și obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale se referă atât la bunurile din domeniul public, cât și la cele din domeniul privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale;

t) *persoană desemnată cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu* — persoana din cadrul compartimentelor de specialitate,

*) Republicată în temeiul art. III din Legea nr. 84/2003 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind auditul public intern și controlul financiar preventiv, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 195 din 26 martie 2003.

Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 a fost publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 430 din 31 august 1999 și a fost aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 301/2002 pentru aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 339 din 22 mai 2002.

Ulterior adoptării, Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 a mai suferit modificări și completări prin următoarele acte normative:

— Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 46/2000 pentru modificarea lit. a) din alin. (3) al art. 7 din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 203 din 11 mai 2000, respinsă prin Legea nr. 149/2002, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 339 din 22 mai 2002;

— Ordonanța Guvernului nr. 85/2000 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 421 din 1 septembrie 2000, respinsă prin Legea nr. 141/2002, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 339 din 22 mai 2002;

— Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 225/2000 pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 606 din 25 noiembrie 2000 (aprobată prin Legea nr. 486/2001, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 614 din 28 septembrie 2001), abrogată prin Legea nr. 301/2002 pentru aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv;

— Ordonanța Guvernului nr. 72/2001 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 540 din 1 septembrie 2001, respinsă prin Legea nr. 132/2002, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 339 din 22 mai 2002;

— Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 953 din 24 decembrie 2002;

— Legea nr. 84/2003 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind auditul public intern și controlul financiar preventiv, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 195 din 26 martie 2003.

numită de conducătorul entității publice pentru exercitarea controlului financiar preventiv propriu sau persoana care îndeplinește această atribuție pe bază de contract, în condițiile legii;

u) *proiect de operațiune* — orice document prin care se urmărește efectuarea unei operațiuni, în forma pregătită în vederea aprobării sale de către autoritatea competentă, potrivit legii;

v) *regularitate* — caracteristica unei operațiuni de a respecta sub toate aspectele ansamblul principiilor și regulilor procedurale și metodologice care sunt aplicabile categoriei de operațiuni din care face parte.

ARTICOLUL 3

Obiectivele generale ale controlului intern

Controlul intern are următoarele obiective generale:

— realizarea, la un nivel corespunzător de calitate, a atribuțiilor instituțiilor publice, stabilite în concordanță cu propria lor misiune, în condiții de regularitate, eficacitate, economicitate și eficiență;

— protejarea fondurilor publice împotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei;

— respectarea legii, a reglementărilor și deciziilor conducerii;

— dezvoltarea și întreținerea unor sisteme de colectare, stocare, prelucrare, actualizare și difuzare a datelor și informațiilor financiare și de conducere, precum și a unor sisteme și proceduri de informare publică adecvată prin rapoarte periodice.

ARTICOLUL 4

Obligațiile conducătorului instituției publice în domeniul controlului intern; cerințele controlului intern

(1) Conducătorul instituției publice trebuie să asigure elaborarea, aprobarea, aplicarea și perfecționarea structurilor organizatorice, reglementărilor metodologice, procedurilor și criteriilor de evaluare, pentru a satisface cerințele generale și specifice de control intern.

(2) Cerințele generale și specifice de control intern sunt, în principal, următoarele:

a) cerințe generale:

— asigurarea îndeplinirii obiectivelor generale prevăzute la art. 3 prin evaluarea sistematică și menținerea la un nivel considerat acceptabil a riscurilor asociate structurilor, programelor, proiectelor sau operațiunilor;

— asigurarea unei atitudini cooperante a personalului de conducere și de execuție, acesta având obligația să răspundă în orice moment solicitărilor conducerii și să sprijine efectiv controlul intern;

— asigurarea integrității și competenței personalului de conducere și de execuție, a cunoașterii și înțelegerii de către acesta a importanței și rolului controlului intern;

— stabilirea obiectivelor specifice ale controlului intern, astfel încât acestea să fie adecvate, cuprinzătoare, rezonabile și integrate misiunii instituției și obiectivelor de ansamblu ale acesteia;

— supravegherea continuă de către personalul de conducere a tuturor activităților și îndeplinirea de către personalul de conducere a obligației de a acționa corectiv, prompt și responsabil ori de câte ori se constată încălcări ale legalității și regularității în efectuarea unor operațiuni sau în realizarea unor activități în mod neeconomic, ineficace sau ineficient;

b) cerințe specifice:

— reflectarea în documente scrise a organizării controlului intern, a tuturor operațiunilor instituției și a tuturor evenimentelor semnificative, precum și înregistrarea și păstrarea în mod adecvat a documentelor, astfel încât acestea să fie disponibile cu promptitudine pentru a fi examinate de către cei în drept;

— înregistrarea de îndată și în mod corect a tuturor operațiunilor și evenimentelor semnificative;

— asigurarea aprobării și efectuării operațiunilor exclusiv de către persoane special împuternicite în acest sens;

— separarea atribuțiilor privind efectuarea de operațiuni între persoane, astfel încât atribuțiile de aprobare, control și înregistrare să fie, într-o măsură adecvată, încredințate unor persoane diferite;

— asigurarea unei conduceri competente la toate nivelurile;

— accesarea resurselor și documentelor numai de către persoane îndreptățite și responsabile în legătură cu utilizarea și păstrarea lor.

ARTICOLUL 5

Buna gestiune financiară

(1) Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.

(2) Ministerul Finanțelor Publice este autoritatea administrației publice centrale de specialitate care are responsabilitatea elaborării și implementării politicii în domeniul gestiunii financiare. Ministerul Finanțelor Publice îndrumă metodologic, coordonează și supraveghează asigurarea bunei gestiuni financiare în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.

CAPITOLUL II

Dispoziții privind controlul financiar preventiv

SECȚIUNEA I

Dispoziții generale privind controlul financiar preventiv

ARTICOLUL 6

Obiectul controlului financiar preventiv

(1) Fac obiectul controlului financiar preventiv proiectele de operațiuni care vizează, în principal:

a) angajamente legale și credite bugetare sau credite de angajament, după caz;

b) deschiderea și repartizarea de credite bugetare;

c) modificarea repartizării pe trimestre și pe subdiviziuni ale clasificației bugetare a creditelor aprobate, inclusiv prin virări de credite;

d) ordonanțarea cheltuielilor;

e) efectuarea de încasări în numerar;

f) constituirea veniturilor publice, în privința autorizării și a stabilirii titlurilor de încasare;

g) reducerea, eşalonarea sau anularea titlurilor de încasare;

h) constituirea resurselor proprii ale bugetului Uniunii Europene, reprezentând contribuția viitoare a României la acest organism;

i) recuperarea sumelor avansate și care ulterior au devenit neconvenite;

j) vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;

k) concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;

l) alte tipuri de operațiuni, stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(2) În funcție de specificul entității publice, conducătorul acesteia poate decide exercitarea controlului financiar preventiv și asupra altor tipuri de proiecte de operațiuni decât cele prevăzute la alin. (1).

ARTICOLUL 7

Conținutul controlului financiar preventiv

Controlul financiar preventiv constă în verificarea sistematică a proiectelor de operațiuni care fac obiectul acestuia potrivit art. 6 din punctul de vedere al:

a) legalității și regularității;

b) încadrării în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament, după caz, stabilite potrivit legii.

ARTICOLUL 8

Organizarea controlului financiar preventiv

(1) Ministerul Finanțelor Publice este autoritatea de coordonare și reglementare a controlului financiar preventiv pentru toate entitățile publice.

(2) Controlul financiar preventiv se organizează și se exercită de autorități competente, în mod unitar, potrivit prevederilor prezentei ordonanțe și ale actelor normative emise în aplicarea acesteia.

(3) Controlul financiar preventiv se organizează și se exercită în următoarele forme:

a) controlul financiar preventiv propriu, la toate entitățile publice și asupra tuturor operațiunilor cu impact financiar asupra fondurilor publice și a patrimoniului public;

b) controlul financiar preventiv delegat, la ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de

stat, precum și ai bugetului oricărui fond special, la Fondul național și la agențiile de implementare a fondurilor comunitare, precum și la alte entități publice cu risc ridicat, prin controlori delegați ai Ministerului Finanțelor Publice.

(4) Controlul financiar preventiv se va integra în mod treptat în sfera răspunderii manageriale, proces ce trebuie finalizat până la data aderării României la Uniunea Europeană, pe măsură ce controlul managerial va asigura eliminarea riscurilor în administrarea fondurilor publice. Atingerea acestui nivel va fi evaluată de auditul public intern din cadrul Ministerului Finanțelor Publice.

SECȚIUNEA a II-a

Dispoziții privind controlul financiar preventiv propriu

ARTICOLUL 9

Organizarea controlului financiar preventiv propriu

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

(2) Conducătorii entităților publice au obligația să stabilească proiectele de operațiuni supuse controlului financiar preventiv, potrivit art. 6, documentele justificative și circuitul acestora, cu respectarea dispozițiilor legale.

(3) Evidența angajamentelor se organizează, se ține, se actualizează și se raportează conform normelor metodologice aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(4) Ministerul Finanțelor Publice organizează controlul financiar preventiv propriu și pentru operațiunile privind bugetul trezoreriei statului, operațiunile privind datoria publică și alte operațiuni specifice Ministerului Finanțelor Publice.

(5) Controlul financiar preventiv propriu se exercită, prin viză, de persoane din cadrul compartimentelor de specialitate, desemnate în acest sens de către conducătorul entității publice. Actul de numire va cuprinde și limitele de competență în exercitarea controlului financiar preventiv propriu. Persoanele desemnate să efectueze această activitate sunt altele decât cele care inițiază operațiunea supusă vizei.

(6) Numirea, suspendarea, destituirea sau schimbarea personalului care desfășoară activități de control financiar preventiv propriu se face de către conducătorul entității publice, cu acordul entității publice superioare, iar în cazul 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, cu acordul Ministerului Finanțelor Publice. Persoanele desemnate cu exercitarea activității de control financiar preventiv propriu trebuie să aibă competențele profesionale solicitate de această activitate. Ele vor respecta un cod specific de norme profesionale, elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, care va cuprinde și condițiile și criteriile unitare pe care entitățile publice trebuie să le respecte în cazul numirii, suspendării, destituirii sau schimbării personalului care desfășoară această activitate.

(7) Prin decizie internă a conducătorului entității publice, persoanele desemnate să efectueze controlul financiar preventiv propriu pot beneficia de un spor pentru complexitatea muncii de până la 25% aplicat la salariul de bază brut lunar.

(8) Evaluarea activității persoanei care desfășoară activități de control financiar preventiv propriu se face de către conducătorul entității publice, cu acordul entității publice care a avizat numirea, anual, prin calificative, pe baza informațiilor cuprinse în rapoartele auditului public intern și în rapoartele Curții de Conturi, unde este cazul.

(9) Ministerul Finanțelor Publice va elabora norme metodologice privind cadrul general al atribuțiilor și exercitării controlului financiar preventiv propriu. De asemenea, Ministerul Finanțelor Publice va aviza norme metodologice specifice privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu, elaborate de ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, ai bugetului asigurărilor sociale de stat, ai bugetului oricărui fond special, precum și pentru operațiunile Fondului național și ale agențiilor de implementare care derulează fonduri comunitare.

(10) Ministerul Finanțelor Publice va coordona sistemul de pregătire profesională a persoanelor desemnate să efectueze controlul financiar preventiv.

ARTICOLUL 10

Viza de control financiar preventiv propriu

(1) Se supun aprobării ordonatorului de credite numai proiectele de operațiuni care respectă întru totul cerințele de legalitate, regularitate și încadrare în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament aprobate, după caz, care poartă viza de control financiar preventiv propriu.

(2) Viza de control financiar preventiv propriu se exercită prin semnătura persoanelor în drept, competente în acest sens potrivit prezentei ordonanțe, și prin aplicarea de către acestea a sigiliului personal.

(3) În vederea acordării vizei de control financiar preventiv propriu, proiectele de operațiuni se prezintă însoțite de documentele justificative corespunzătoare, certificate în privința realității și legalității prin semnătura conducătorilor compartimentelor de specialitate care inițiază operațiunea respectivă.

(4) Conducătorii compartimentelor de specialitate prevăzuți la alin. (3) răspund pentru realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor ale căror documente justificative le-au certificat. Obținerea vizei de control financiar preventiv propriu pe documente care cuprind date nereale sau inexacte și/sau care se dovedesc ulterior nelegale nu exonerează de răspundere pe șefii compartimentelor de specialitate care le-au întocmit.

(5) Persoanele în drept să exercite controlul financiar preventiv propriu răspund, potrivit legii, în raport de culpa lor, pentru legalitatea, regularitatea și încadrarea în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament aprobate, după caz, în privința operațiunilor pentru care au acordat viza de control financiar preventiv propriu.

(6) În cazurile în care dispozițiile legale prevăd avizarea operațiunilor de către compartimentul de specialitate juridică, proiectul de operațiune va fi prezentat pentru control financiar preventiv propriu cu viza șefului compartimentului juridic. Persoanele în drept să exercite controlul financiar preventiv propriu pot cere avizul compartimentului de specialitate juridică ori de câte ori consideră că necesitățile o impun.

ARTICOLUL 11

Separarea atribuțiilor

Persoana care exercită controlul financiar preventiv propriu nu trebuie să fie implicată, prin sarcinile de serviciu, în efectuarea operațiunii supuse controlului financiar preventiv propriu.

SECȚIUNEA a III-a

Dispoziții privind controlul financiar preventiv delegat

ARTICOLUL 12

Organizarea controlului financiar preventiv delegat

(1) Controlul financiar preventiv delegat se organizează și se exercită de către Ministerul Finanțelor Publice prin controlori delegați.

(2) Ministrul finanțelor publice numește, pentru fiecare instituție publică în care se exercită funcția de ordonator principal de credite al bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat sau al bugetului oricărui fond special, unul sau mai mulți controlori delegați, în funcție de volumul și de complexitatea activității instituției publice respective. De asemenea, ministrul finanțelor publice numește unul sau mai mulți controlori delegați pentru operațiunile derulate prin bugetul trezoreriei statului, pentru operațiuni privind datoria publică și pentru alte operațiuni specifice Ministerului Finanțelor Publice. Numirea controlorilor delegați se face prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(3) Prin norme metodologice aprobate de ministrul finanțelor publice se stabilesc:

a) tipurile de operațiuni ale căror proiecte se supun controlului financiar preventiv delegat;

b) limitele valorice peste care se efectuează controlul financiar preventiv delegat, pe tipuri de operațiuni;

c) documentele justificative care trebuie să însoțească diferitele tipuri de operațiuni;

d) modul în care trebuie efectuat controlul financiar preventiv delegat pentru fiecare tip de operațiune.

(4) Tipurile de operațiuni ce se supun controlului financiar preventiv delegat și, după caz, limitele valorice corespunzătoare acestora pot diferi de la o instituție publică la alta.

(5) Controlorii delegați exercită viza de control financiar preventiv delegat asupra proiectelor de operațiuni vizate în prealabil de către controlul financiar preventiv propriu al instituției publice.

(6) Controlorii delegați își desfășoară activitatea la sediul instituțiilor publice la care au fost numiți. Instituțiile publice prevăzute la alin. (2) asigură controlorului/controlorilor delegat/delegați spațiul de lucru și dotarea necesară, precum și cooperarea personalului propriu, îndeosebi a personalului desemnat să exercite controlul financiar preventiv propriu, pentru îndeplinirea în bune condiții a atribuțiilor de control financiar preventiv delegat.

(7) În cazul absenței temporare de la post a unui controlor delegat, ministrul finanțelor publice numește un alt controlor delegat care să îndeplinească atribuțiile celui dintâi pe durata absenței acestuia.

ARTICOLUL 13

Viza de control financiar preventiv delegat

(1) Operațiunile care, potrivit art. 12 alin. (3) și (4), fac obiectul controlului financiar preventiv delegat se supun aprobării ordonatorului de credite numai însoțite de viza de control financiar preventiv delegat.

(2) Viza de control financiar preventiv delegat se acordă sau se refuză în scris, pe formular tipizat, și trebuie să poarte semnătura și sigiliul personal al controlorului delegat competent.

(3) Persoanele în drept să exercite controlul financiar preventiv delegat răspund, potrivit legii, în raport de culpa lor, pentru legalitatea, regularitatea și încadrarea în limitele creditelor de angajament și creditelor bugetare aprobate, în privința operațiunilor pentru care au acordat viza.

(4) Înainte de a emite un refuz de viză, controlorul delegat are obligația să informeze, în scris, în legătură cu intenția sa ordonatorul de credite, precizând motivele refuzului.

(5) Dacă ordonatorul de credite prezintă în scris argumente în favoarea efectuării operațiunii pentru care se intenționează refuzul de viză, controlorul delegat poate consulta, înainte de a înregistra oficial refuzul de viză, opinia neutră asupra cazului. Pentru formularea opiniei neutre se constituie ad-hoc o comisie formată din 3 membri ai Corpului controlorilor delegați, prin decizie a controlorului financiar șef.

(6) Opinia neutră se motivează și se formulează în scris și are rol consultativ, soluția finală fiind de competența exclusivă a controlorului delegat, potrivit principiului exercitării în mod independent a atribuțiilor de control financiar preventiv delegat.

ARTICOLUL 14

Durata controlului financiar preventiv delegat

(1) Controlul financiar preventiv delegat se efectuează în termenul cel mai scurt, permis de durata efectivă a verificărilor necesare, astfel încât să nu afecteze desfășurarea în bune condiții și în termen a operațiunii al cărei proiect se supune controlului financiar preventiv delegat.

(2) Perioada maximă pentru acordarea sau, după caz, pentru refuzul vizei de control financiar preventiv delegat este de 3 zile lucrătoare de la prezentarea proiectului unei operațiuni, însoțit de toate documentele justificative.

(3) Perioada prevăzută la alin. (2) este suspendată de la înregistrarea informării prevăzute la art. 13 alin. (4) până la primirea răspunsului ordonatorului de credite. Perioada de suspendare se aplică și pentru intervalul necesar în vederea formulării opiniei neutre, care însă nu poate depăși 3 zile lucrătoare.

(4) În cazuri excepționale controlorul delegat are dreptul să prelungească perioada prevăzută la alin. (2) cu maximum 5 zile lucrătoare, pe baza unui referat de justificare pe care are obligația să îl transmită de îndată spre informare controlorului financiar șef și ordonatorului de credite.

SECȚIUNEA a IV-a

Dispoziții privind controlorii delegați

ARTICOLUL 15

Funcția de controlor delegat

(1) Controlorul delegat este funcționar public, angajat al Ministerului Finanțelor Publice. Numărul de posturi de controlor delegat se stabilește de către ministrul finanțelor publice, în

funcție de necesități, în limita numărului total de posturi și a bugetului anual, aprobate.

(2) Pot fi încadrate în funcția de controlor delegat numai persoanele care au studii superioare economice sau juridice și o vechime efectivă în domeniul finanțelor publice de minimum 7 ani. Candidații pentru funcția de controlor delegat trebuie să prezinte cazier judiciar, informații și recomandări, din care să rezulte că au un profil moral și profesional corespunzător cerințelor funcției.

ARTICOLUL 16

Incompatibilități

(1) Controlorii delegați nu pot fi soți, rude sau afini până la gradul al patrulea inclusiv cu ordonatorul de credite pe lângă care sunt numiți.

(2) Controlorilor delegați le sunt interzise exercitarea, direct sau prin persoane interpușe, a activităților de comerț, precum și participarea la administrarea sau conducerea unor societăți comerciale sau civile. Ei nu pot exercita funcția de expert judiciar sau arbitru desemnat de părți într-un arbitraj.

(3) Funcția de controlor delegat este incompatibilă cu orice altă funcție publică sau privată, cu excepția funcțiilor didactice din învățământul superior.

(4) Se interzice controlorilor delegați să facă parte din partide politice sau să desfășoare activități publice cu caracter politic.

(5) Controlorul delegat care se găsește într-una din situațiile prevăzute la alin. (1)–(4) are obligația de a informa de îndată, în scris, ministrul finanțelor publice și controlorul financiar șef.

ARTICOLUL 17

Atribuțiile controlorului delegat

(1) Atribuțiile controlorului delegat sunt, în principal, următoarele:
a) exercitarea controlului financiar preventiv delegat asupra proiectelor de operațiuni ale ordonatorului de credite, în conformitate cu ordinul de numire și cu normele metodologice aprobate potrivit prezentei ordonanțe;

b) supravegherea organizării, ținerii, actualizării și raportării evidenței angajamentelor;

c) prezentarea de rapoarte lunare controlorului financiar șef cu privire la situația curentă a angajamentelor efectuate, vizele acordate și situațiile intențiilor și refuzurilor de viză, formularea de avize cu caracter consultativ, precum și aspectele deosebite ale derulării operațiunilor financiare;

d) formularea de avize cu caracter consultativ, la solicitarea ordonatorului de credite pe lângă care este numit sau la cererea ministrului finanțelor publice, precum și din inițiativă proprie, în privința conformității, economicității, eficacității sau eficienței unor operațiuni ori proiecte de acte normative;

e) monitorizarea și îndrumarea metodologică a controlului financiar preventiv propriu;

f) elaborarea de propuneri și proiecte privind perfecționarea controlului financiar preventiv;

g) participarea la activitățile Corpului controlorilor delegați;

h) îndeplinirea altor atribuții, stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(2) Controlorul delegat nu se pronunță asupra oportunității operațiunilor ce fac obiectul controlului financiar preventiv delegat.

(3) Controlorul delegat este obligat să își exercite atribuțiile cu bună-credință și cu deplină responsabilitate. Pentru actele sale, întreprinse cu bună-credință în exercitiul atribuțiilor sale și în limita acestora, controlorul delegat nu poate fi sancționat sau trecut în altă funcție.

(4) Controlorul delegat își exercită atribuțiile în mod independent. El îl poate informa în mod direct pe ministrul finanțelor publice asupra situațiilor deosebite apărute în activitatea sa și nu i se poate impune, pe nici o cale, acordarea ori refuzul vizei de control financiar preventiv delegat.

(5) Controlorul delegat este obligat să păstreze secretul de stat, secretul de serviciu și confidențialitatea în legătură cu faptele, informațiile sau documentele de care ia cunoștință în exercitarea funcției.

(6) Evaluarea activității controlorului delegat se face anual prin calificative, pe baza informațiilor cuprinse în rapoartele anuale privind activitatea controlorilor delegați, rapoartele structurilor de

audit public intern ale Ministerului Finanțelor Publice și în rapoartele Curții de Conturi. Calificativele anuale primite de fiecare controlor delegat se păstrează pe toată durata exercitării de către acesta a atribuțiilor funcției. Ministrul finanțelor publice îl demite de îndată pe controlorul delegat care a înregistrat calificativul „insuficient” sau, de 3 ori consecutiv, calificativul „satisfăcător”.

(7) Controlorul delegat răspunde disciplinar pentru abateri de la îndatoririle de serviciu, potrivit reglementărilor în vigoare.

ARTICOLUL 18

Gradele profesionale și salarizarea controlorilor delegați

(1) În funcție de performanțele profesionale atestate de calificativele înregistrate în baza evaluărilor anuale și de vechimea în funcție, controlorii delegați se încadrează în gradele profesionale I, II și III. Cerințele minime și condițiile promovării de la un grad profesional la altul se stabilesc prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(2) Salariile de bază, sporurile și celelalte drepturi salariale ale controlorilor delegați se stabilesc prin asimilare cu funcția de controlor financiar din structura Curții de Conturi, respectiv pentru gradul I, II sau III.

(3) Controlorul financiar șef primește o indemnizație de conducere echivalentă cu cea de director general în Ministerul Finanțelor Publice, iar adjuncții acestuia, o indemnizație de conducere echivalentă cu cea de director în Ministerul Finanțelor Publice.

(4) Până la aplicarea legii privind salarizarea funcționarilor publici salariile de bază, sporurile și celelalte drepturi salariale ale controlorilor delegați se mențin la nivelul stabilit anterior intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 160/2000*) privind salarizarea controlorilor financiari din cadrul Curții de Conturi, potrivit prevederilor alin. (2) și evaluării performanțelor profesionale individuale.

ARTICOLUL 19

Corpul controlorilor delegați

(1) Corpul controlorilor delegați se organizează ca un compartiment distinct în structura Ministerului Finanțelor Publice, la nivel central și teritorial, și cuprinde ansamblul controlorilor delegați.

(2) Corpul controlorilor delegați asigură, în principal:

a) aplicarea și dezvoltarea principiilor și practicilor avansate de bună conduită financiară;

b) colaborarea și schimburile profesionale între controlorii delegați;

c) colaborarea și schimburile profesionale cu alte structuri de profil interne, externe și internaționale.

(3) Corpul controlorilor delegați este condus de controlorul financiar șef.

(4) Controlorul financiar șef are 2 adjuncți ale căror atribuții se stabilesc prin ordin al ministrului finanțelor publice, la propunerea controlorului financiar șef.

(5) Tot în structura Ministerului Finanțelor Publice, pe lângă Corpul controlorilor delegați și în subordinea controlorului financiar șef, funcționează o direcție de specialitate care asigură suportul metodologic și informațional necesar în activitatea Corpului controlorilor delegați și ale cărei atribuții se stabilesc prin ordin al ministrului finanțelor publice, la propunerea controlorului financiar șef.

(6) Controlorul financiar șef și adjuncții acestuia sunt numiți prin hotărâre a Guvernului pentru un mandat de 6 ani, pe baza propunerii nominale făcute de către ministrul finanțelor publice în urma interviului a 6 candidați desemnați din rândul controlorilor delegați de către Corpul controlorilor delegați, în ședință plenară, cu majoritate simplă. La data ședinței plenare de desemnare a celor 6 candidați este obligatoriu ca numărul controlorilor delegați încadrați efectiv și efectiv prezenți la ședință să fie cel puțin jumătate din numărul de posturi de controlor delegat, stabilit potrivit prevederilor art. 15 alin. (1).

(7) Aceeași persoană nu poate îndeplini mai mult de un mandat în funcția de controlor financiar șef; de asemenea, aceeași persoană nu poate îndeplini mai mult de un mandat în funcția de controlor financiar șef adjuncț.

(8) Controlorul financiar șef îndeplinește, în principal, următoarele atribuții:

a) susține, în fața ministrului finanțelor publice, a Guvernului și a altor autorități, după caz, soluțiile date în exercițiul atribuțiilor sale de către oricare dintre controlorii delegați;

b) organizează sistemul informațional și urmărește realizarea în mod efectiv și în timp util a schimbului de informații între controlorii delegați;

c) prezintă ministrului finanțelor publice, trimestrial, rapoarte privind activitatea controlorilor delegați, situația intențiilor și refuzurilor de viză, precum și aspectele importante privind utilizarea fondurilor publice;

d) asigură formularea de opinii neutre, potrivit prevederilor art. 13 alin. (5);

e) organizează și urmărește colectarea, prelucrarea și înregistrarea statistică a informațiilor privind activitatea de control financiar preventiv delegat și efectuează evaluarea acesteia;

f) dispune măsuri pentru aplicarea în activitatea controlorilor delegați a principiilor și practicilor avansate de bună conduită financiară și pentru valorificarea propunerilor și contribuțiilor acestora la dezvoltarea și la perfecționarea de standarde în domeniu;

g) asigură îndrumarea metodologică în domeniul controlului financiar preventiv;

h) prezintă Guvernului, până la sfârșitul trimestrului I al anului curent pentru anul precedent, un raport anual privind activitatea controlorilor delegați, care trebuie să cuprindă, între altele, o analiză, din perspectiva anilor precedenți, a modului de soluționare a refuzurilor de viză de control financiar preventiv delegat, precum și propuneri de îmbunătățire a legislației financiare;

i) elaborează raportul național anual privind controlul preventiv, pe care îl prezintă spre dezbateri Guvernului;

j) evaluează activitatea fiecărui controlor delegat și propune ministrului finanțelor publice acordarea aprecierilor anuale;

k) alte atribuții, stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

SECȚIUNEA a V-a

Regimul refuzului de viză

ARTICOLUL 20

Refuzul de viză

(1) Persoana în drept să exercite viza de control financiar preventiv are dreptul și obligația de a refuza viza de control financiar preventiv în toate cazurile în care, în urma verificărilor, apreciază că proiectul de operațiune care face obiectul controlului financiar preventiv nu îndeplinește condițiile de legalitate, regularitate și încadrare în limita creditelor bugetare sau creditelor de angajament, după caz, pentru acordarea vizei de control financiar preventiv.

(2) Refuzul de viză trebuie să fie în toate cazurile motivat în scris.

(3) Persoanele în drept să exercite viza de control financiar preventiv au obligația de a ține evidența proiectelor de operațiuni refuzate la viza de control financiar preventiv.

ARTICOLUL 21

Autorizarea efectuării unor operațiuni pentru care se refuză viza de control financiar preventiv

(1) O operațiune pentru care s-a refuzat viza de control financiar preventiv se poate efectua de către ordonatorul de credite pe propria răspundere, numai dacă prin aceasta nu se depășește creditul bugetar aprobat. Ordonatorul de credite poate decide efectuarea operațiunii numai în baza unui act de decizie internă, emis în formă scrisă, prin care dispune, pe propria răspundere, efectuarea operațiunii. O copie a actului de decizie internă se transmite compartimentului de audit public intern al entității publice, precum și controlorului delegat, după caz.

(2) În toate cazurile în care, ca urmare a unui refuz de viză de control financiar preventiv propriu, conducătorii persoanelor juridice dispun, în condițiile prevăzute de prezenta ordonanță, efectuarea operațiunii pe propria răspundere, persoana desemnată să efectueze controlul financiar preventiv propriu are obligația să informeze în

*) Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 160/2000, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 510 din 19 octombrie 2000, a fost aprobată prin Legea nr. 711/2001 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 160/2000 privind salarizarea controlorilor financiari din cadrul Curții de Conturi, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 785 din 11 decembrie 2001.

scris Curtea de Conturi, Ministerul Finanțelor Publice și, după caz, organul ierarhic superior al instituției publice, numai în această situație persoana respectivă fiind exonerată de răspundere.

(3) Pentru operațiunile care se supun și controlului financiar preventiv delegat al Ministerului Finanțelor Publice, refuzul vizei de control financiar preventiv propriu face ca proiectul de operațiune să nu poată fi supus controlului preventiv delegat. În aceste condiții ordonatorul de credite va solicita controlorului delegat formularea unui aviz consultativ. Ordonatorul de credite va analiza punctul de vedere al controlorului delegat, exprimat în avizul consultativ, și va decide în condițiile prevăzute la alin. (1).

(4) În toate cazurile în care, ca urmare a unui refuz de viză de control financiar preventiv delegat, conducătorii persoanelor juridice dispun, în condițiile prevăzute de prezenta ordonanță, efectuarea operațiunii pe propria răspundere, controlorul delegat are obligația să informeze în scris Curtea de Conturi și Ministerul Finanțelor Publice.

(5) Documentele privind proiectele de operațiuni supuse controlului financiar preventiv, care nu au fost vizate, nu pot fi aprobate decât cu asumarea răspunderii ordonatorului de credite.

(6) Operațiunile efectuate pe propria răspundere a ordonatorului de credite se înregistrează și într-un cont în afara bilanțului.

CAPITOLUL III Dispoziții comune

ARTICOLUL 22

Măsuri operative

(1) Ministerul Finanțelor Publice efectuează inspecții ori de câte ori există indicii ale unor abateri de la legalitate sau regularitate în efectuarea de operațiuni, în sensul prezentei ordonanțe.

(2) Ministerul Finanțelor Publice efectuează inspecții în toate cazurile în care este sesizat de către un contabil-șef în legătură cu efectuarea de operațiuni pe propria răspundere a ordonatorului de credite fără viză de control financiar preventiv.

(3) 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 care au viză de control financiar preventiv delegat, situație rezultată în urma efectuării unei misiuni de audit public intern.

(4) Inspecțiile se efectuează de către persoane din structura Ministerului Finanțelor Publice, în baza unui ordin de serviciu emis de ministrul finanțelor publice, sau de către persoane delegate în acest sens de către ministrul finanțelor publice.

(5) Ordinul de serviciu prevăzut la alin. (4) va preciza, în mod obligatoriu, scopul și obiectivele inspecției, durata inspecției, persoana sau persoanele desemnate să efectueze inspecția.

(6) Instituțiile publice sunt obligate să asigure accesul reprezentanților Ministerului Finanțelor Publice la toate documentele, datele și informațiile relevante pentru scopul și obiectivele inspecției, la inspectarea bunurilor ce fac obiectul operațiunilor controlate, precum și în spațiile unde se găsesc asemenea bunuri, documente sau informații relevante.

(7) Organizarea inspecțiilor și stabilirea atribuțiilor generale în efectuarea acestora se aprobă prin hotărâre a Guvernului, iar atribuțiile de detaliu, fluxul informațional și metodologia de lucru, prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(8) 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 contestatorului. Împotriva deciziei se poate formula acțiune în termen de 15 zile lucrătoare de la comunicarea acesteia, conform Legii contenciosului administrativ

nr. 29/1990, cu modificările ulterioare, la curtea de apel în a cărei rază teritorială își are domiciliul reclamantul.

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

ARTICOLUL 23

Măsuri speciale

În cazul în care printr-un acord, tratat sau alte asemenea documente de finanțare externă se prevăd măsuri specifice de control financiar, Guvernul este autorizat să emită, la propunerea Ministerului Finanțelor Publice, hotărâri cu caracter derogatoriu la prezenta ordonanță.

ARTICOLUL 24

Dispoziții cu privire la regiile autonome, societățile comerciale cu capital majoritar de stat și societățile comerciale care beneficiază de drepturi exclusive sau speciale

Numirea contabililor-șefi ai regiilor autonome, societăților comerciale la care statul sau o autoritate a administrației publice locale deține mai mult de 70% din numărul voturilor în adunarea generală și ai societăților comerciale care beneficiază de drepturi exclusive sau speciale atribuite de către o instituție publică se face cu respectarea condițiilor și criteriilor unitare, aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice. Destituirea, suspendarea sau schimbarea din funcție a contabililor-șefi de la aceste regii autonome și societăți comerciale se face numai cu aprobarea conducătorului instituției publice în coordonarea căreia funcționează regia autonomă, care exercită, în numele statului sau al unei autorități a administrației publice locale, drepturile acționarului la societățile comerciale la care statul sau o autoritate a administrației publice locale deține mai mult de 70% din numărul voturilor în adunarea generală sau care a atribuit societății comerciale drepturi exclusive sau speciale.

ARTICOLUL 25

Controlul financiar preventiv delegat al unor operațiuni cu risc important

Prin ordin, ministrul finanțelor publice poate decide exercitarea controlului financiar preventiv delegat de către controlori delegați și asupra operațiunilor finanțate sau cofinanțate din fonduri publice, ale altor instituții publice decât cele prevăzute la art. 12 alin. (2) sau ale unor persoane juridice de drept privat.

ARTICOLUL 26

Alte dispoziții

Prevederile prezentei ordonanțe se aplică și altor persoane juridice decât instituțiile publice, dacă aceste persoane juridice gestionează fonduri publice cu orice titlu și/sau administrează patrimoniul public în privința gestionării fondurilor publice și administrării patrimoniului public în cauză.

CAPITOLUL IV

Contravenții și sancțiuni

ARTICOLUL 27

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) neîndeplinirea de către conducătorul entității publice a obligației de a organiza controlul financiar preventiv propriu și evidența angajamentelor, conform prevederilor art. 9 alin. (1);

b) nerespectarea obligației privind stabilirea proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv, precum și omisiunea de evidențiere a angajamentelor, conform art. 9 alin. (2) și (3);

c) prezentarea spre aprobare ordonatorului de credite a proiectelor de operațiuni fără viză de control financiar preventiv;

d) depășirea termenului prevăzut la art. 14 alin. (2)–(4);

e) nerespectarea prevederilor art. 17 alin. (5);

f) emiterea unui refuz de viză fără motivare, conform art. 20 alin. (2);

g) nerespectarea prevederilor art. 21 alin. (2);

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

i) nerespectarea prevederilor art. 21 alin. (6).

ARTICOLUL 28

Sanctionarea contravențiilor

Contravențiile prevăzute la art. 27 lit. a), b) și d)—i) se sancționează cu amendă de la 30.000.000 lei la 50.000.000 lei, iar contravenția prevăzută la lit. c), cu amendă de la 10.000.000 lei la 20.000.000 lei.

ARTICOLUL 29

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

(1) Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se fac de către:

a) persoanele cu atribuții de inspecție din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, pentru contravențiile prevăzute la art. 27;
b) controlorii din cadrul Corpului controlorilor delegați, pentru contravențiile prevăzute la art. 27 lit. a) și h).

(2) Nivelul amenzilor prevăzute la art. 28 se actualizează prin hotărâre a Guvernului, în raport cu rata inflației.

(3) Amenzile prevăzute ca sancțiuni pentru săvârșirea contravențiilor menționate la art. 27 pot fi aplicate atât persoanelor fizice, cât și persoanelor juridice.

(4) Împotriva procesului-verbal de constatare a contravențiilor și de aplicare a sancțiunilor, întocmit conform competențelor stabilite la alin. (1), se poate face plângere în termen de 15 zile de la data înmânării sau a 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, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările ulterioare. Plângerea împreună cu dosarul cauzei se trimit de îndată judecătoriei în a cărei circumscripție a fost săvârșită contravenția.

CAPITOLUL V

Dispoziții tranzitorii și finale

ARTICOLUL 30

Încadrarea în funcția de controlor delegat a persoanelor care dețin funcția de controlor financiar în structura Curții de Conturi

(1) Persoana care la data publicării prezentei ordonanțe deține funcția de controlor financiar în cadrul secției de control financiar preventiv a Curții de Conturi are dreptul de a fi încadrată cu data de 1 ianuarie 2000, la cererea sa, în funcția de controlor delegat, direct la gradul profesional pe care îl deține în structura Curții de Conturi și fără concurs, dar numai dacă persoana în cauză:

– depune cererea de a fi încadrată în calitate de controlor delegat în structura Ministerului Finanțelor Publice în cel mult 15 zile de la data publicării prezentei ordonanțe;

– nu se află într-una dintre situațiile de incompatibilitate prevăzute la art. 16;

– nu a fost sancționată pe întreaga durată cât a exercitat funcția de controlor financiar în structura Curții de Conturi.

(2) Încetarea atribuțiilor Curții de Conturi în domeniul controlului financiar preventiv, așa cum este reglementat prin prevederile

art. I pct. 3, 4, 10, 11 și 21 din Legea nr. 99/1999 privind unele măsuri pentru accelerarea reformei economice, devine efectivă de la data de 1 ianuarie 2000.

ARTICOLUL 31

Măsuri pentru numirea primului controlor financiar șef și a adjuncților acestuia

(1) Numirea controlorului financiar șef și a adjuncților acestuia, potrivit prevederilor art. 19 alin. (6), se face până la data de 29 februarie 2000, dar nu mai devreme de 31 ianuarie 2000.

(2) Până la aplicarea prevederilor alin. (1) atribuțiile controlorului financiar șef se exercită de către o persoană împuternicită în acest scop prin ordin al ministrului finanțelor publice.

ARTICOLUL 32

Măsuri excepționale

Pentru asigurarea controlului financiar preventiv delegat al operațiunilor instituțiilor publice și unităților care au calitatea de agenție de implementare potrivit memorandumurilor de finanțare încheiate de Guvernul României cu Comisia Europeană, precum și al operațiunilor Fondului național, ministrul finanțelor publice numește câte un controlor delegat pentru fiecare agenție de implementare și pentru Fondul național.

ARTICOLUL 33

Măsuri pentru pregătirea aplicării prezentei ordonanțe

Ministerul Finanțelor Publice inițiază și coordonează măsurile necesare pentru pregătirea aplicării prezentei ordonanțe; pentru aceasta ministrul finanțelor publice emite ordine și, după caz, propune spre aprobare Guvernului proiecte de hotărâri.

ARTICOLUL 34

Intrarea în vigoare a ordonanței

Prezenta ordonanță intră în vigoare de la 1 ianuarie 2000, cu următoarele excepții:

a) prevederile art. 15, 16, 18, art. 19 alin. (1), (2) și (5), art. 30 și ale art. 33, care se aplică de la data publicării;

b) prevederile art. 31 alin. (2) și ale art. 32, care se aplică în termen de 30 de zile de la data publicării.

ARTICOLUL 35

Abrogări

La data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe se abrogă art. 2, art. 5 lit. a) și alte prevederi referitoare la instituțiile publice din Legea nr. 30/1991 privind organizarea și funcționarea controlului financiar și a Gărzii financiare, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 64 din 27 martie 1991.

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI – CAMERA DEPUTAȚILOR

Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, str. Izvor nr. 2–4, Palatul Parlamentului, sectorul 5, București, cont nr. 2511.1–12.1/ROL Banca Comercială Română – S.A. – Sucursala „Unirea” București și nr. 5069427282 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București (alocat numai persoanelor juridice bugetare).

Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1, bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 411.58.33 și 411.97.54, tel./fax 410.77.36.

Tiparul : Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, tel. 490.65.52, 335.01.11/2178 și 402.21.78, E-mail: marketing@ramo.ro, Internet: www.monitoruloficial.ro