

**Propuneri/proiect de modificare și completare a Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare**

Ordonanța Guvernului nr.119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată	Propuneri de modificare	Motivație
Art. 4 alin. (2), lit. b) cerințe specifice, liniuța a patra "- 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;"	1. La articolul 4 alin. (2), lit. b) cerințe specifice, liniuța a patra se modifică și va avea următorul cuprins: „ – separarea între persoane a atribuțiilor privind efectuarea de operațiuni astfel încât atribuțiile de efectuare, control și aprobare <b>să fie, într-o măsură adecvată, încredințate unor persoane diferite;</b> ”	- Necesitatea armonizării și corelării cerințelor specifice referitoare la separarea atribuțiilor cu cerințele de control intern/managerial, prevăzute în Codul controlului intern/managerial al entităților publice, aprobat prin Ordinul secretarului general al Guvernului nr. 400/2015, la Standardul 9 Proceduri, potrivit căruia: "[...] atribuțiile și responsabilitățile de aprobare, efectuare și control al operațiunilor să fie încredințate unor persoane diferite".
	2. La articolul 5, după alineatul (3) se introduce un nou alineat, alineatul (4), cu următorul cuprins: “(4) Ministerul Finanțelor Publice este autoritatea administrației publice centrale de specialitate care are responsabilitatea elaborării și implementării politicii în domeniul	- Necesitatea reinstaurării prevederilor art. 5 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, așa cum au existat înainte de abrogarea eronată a acestora prin Legea nr. 174/2015, având în vedere că: - îndrumarea metodologică și coordonarea implementării controlului

**A comentat [p1]:** inclusiv prin cooperare interinstitucională.

**A comentat [p2]:** Completarea pare obligatorie având în vedere prevederile art. 24 din Legea finanțelor publice locale 273/2006 în vigoare din anul 2010:

Controlul financiar preventiv propriu, auditul public intern și controlul ulterior

(1) Controlul financiar preventiv propriu și auditul public intern se exercită asupra tuturor operațiunilor care afectează fondurile publice locale și/sau patrimoniul public și privat și sunt exercitate conform reglementărilor legale în domeniu.

(1<sup>1</sup>) Instituțiile publice locale, inclusiv cele prevăzute la art. 54 alin. (7), precum și cele care nu dispun de resurse financiare suficiente pentru asigurarea integrală a

**cheltuielilor secțiunii de funcționare cooperează pentru organizarea și exercitarea unor activități în scopul realizării unor atribuții stabilite prin lege autorităților administrației publice locale, cu precădere în domeniile ce privesc activitățile de control, audit, inspecție, pe principii de eficiență, eficacitate și economicitate, la nivelul structurilor județene cu personalitate juridică** ale structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale recunoscute ca fiind de utilitate publică sau prin asociații de dezvoltare intercomunitară înființate potrivit legii.

Alin. (1<sup>1</sup>) al art. 24 a fost introdus de pct. 12 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 63 din 30 iunie 2010, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 450 din 2 iulie 2010.

(1<sup>2</sup>) Activitățile prevăzute la alin. (1<sup>1</sup>) se organizează și se exercită în baza hotărârilor consiliilor locale interesate prin care se aprobă acordurile de cooperare, care cuprind:

- părțile semnatare;
- obiectul acordului de cooperare;
- drepturile și obligațiile părților în organizarea și exercitarea activității respective, inclusiv cele financiare;
- atribuțiile exercitate;

... [1]

	gestiunii financiare. Ministerul Finanțelor Publice îndrumă metodologic și coordonează implementarea controlului financiar preventiv.”	financiar preventiv contribuie în mod semnificativ la realizarea, la un nivel corespunzător de calitate, a atribuțiilor entităților publice cu privire la organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv, precum și la aplicarea corectă a prevederilor legale în acest domeniu; - la art. 17 alin. (1), lit. e), se prevede atribuția controlorului delegat de monitorizare și îndrumare metodologică a controlului financiar preventiv propriu.
Art. 9 alin. (2) și (6) "(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." "(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, bugetului asigurărilor sociale de stat sau al bugetului oricărui fond special,	3. La articolul 9, alineatele (2) și (6) se modifică și vor avea următorul cuprins: "(2) Conducătorii entităților publice au obligația de a elabora și aproba norme metodologice specifice privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu prin care să stabilească proiectele de operațiuni supuse controlului financiar preventiv, potrivit art. 6, documentele justificative și circuitul acestora, cu respectarea dispozițiilor legale. Conducătorii entităților publice la care se exercită funcția de ordonator principal de credite al bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și al bugetului oricărui fond special, aprobă prin decizie internă norme	Modificările și completările propuse au în vedere: - reglementarea modului de aprobare a normelor metodologice specifice privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu, elaborate de entitățile publice aflate în subordinea/coordonarea ordonatorilor principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și al bugetului oricărui fond special; - asigurarea conformității cu prevederile Strategiei naționale în domeniul achizițiilor publice, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 901/2015, în ce privește necesitatea consolidării regulilor de integritate și a

<p>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."</p>	<p>metodologice specifice privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu, cu avizul prealabil al Ministerului Finanțelor Publice. La entitățile publice aflate în subordine/coordonare, aprobarea normelor metodologice specifice privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu se face prin act de decizie internă a conducătorului entității, cu avizul prealabil al entității publice superioare.</p> <p>(6) Numirea, suspendarea, destituirea sau înlocuirea persoanelor care exercită activitatea de control financiar preventiv propriu se face de către conducătorul fiecărei entități publice, cu acordul prealabil al entității publice superioare, iar în cazul entităților publice 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, cu acordul prealabil al Ministerului Finanțelor Publice. Persoanele desemnate pentru exercitarea controlului financiar preventiv propriu trebuie să aibă competențele profesionale solicitate de această activitate. Persoanele respective respectă un cod specific de</p>	<p>independenței factorilor de control financiar preventiv.</p>
---	--	---

**A comentat [p3]:** Si salarizare adaptata responsabilitatilor incredintate.

	<p>norme profesionale, elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, care cuprinde condițiile și criteriile unitare pe care entitățile publice trebuie să le respecte în cazul numirii, suspendării, destituirii sau înlocuirii personalului care exercită această activitate."</p>	
	<p>4. La articolul 9, după alineatul (6) se introduc două noi alineate, alineatele (6<sup>1</sup>) și (6<sup>2</sup>), cu următorul cuprins:</p> <p>"(6<sup>1</sup>) Exercitarea vizei de control financiar preventiv propriu de către persoane numite de conducătorii entităților publice fără acordul prealabil menționat la alineatul anterior, atrage responsabilitatea conducătorului entității publice pentru legalitatea, regularitatea și încadrarea în limitele creditelor bugetare și/sau de angajament, după caz, stabilite potrivit legii, pentru operațiunile asupra cărora s-a acordat viza.</p> <p>(6<sup>2</sup>) Suspendarea, destituirea sau înlocuirea persoanelor care exercită activitatea de control financiar preventiv propriu la nivelul entităților publice cu risc ridicat*, care nu se află în subordinea/coordonarea unei alte entități publice, se face de către conducătorul entității publice</p>	<p>- Prin textul propus se are în vedere responsabilizarea conducătorilor entităților publice cu privire la respectarea prevederilor legale aplicabile în procedura de numire a persoanelor care exercită activitate de control financiar preventiv propriu.</p> <p>- Asigurarea conformității cu prevederile Strategiei naționale în domeniul achizițiilor publice, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 901/2015, în ce privește necesitatea consolidării regulilor de integritate și a independenței factorilor de control financiar preventiv.</p>

**A comentat [p4]:** Introducem si cod specific de norme profesionale pentru achizitii publice, elaborate

	respective, prin act de decizie internă, cu acordul prealabil al Ministerului Finanțelor Publice."	
Art. 9 alin. (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 calitative, pe baza informațiilor cuprinse în rapoartele auditului public intern și în rapoartele Curții de Conturi, unde este cazul."	5. La articolul 9, alineatul (8) se modifică și va avea următorul cuprins: "(8) Evaluarea activității persoanei care exercită activitatea de control financiar preventiv propriu se face cu acordul entității publice care a avizat numirea, anual, prin calitative, pe baza informațiilor cuprinse în rapoartele auditului public intern și ale Curții de Conturi, precum și în actele de control întocmite de organele de inspecție economico-financiară ale Ministerului Finanțelor Publice, unde este cazul, privind activitatea de control financiar preventiv propriu."	- Creșterea obiectivității, corectitudinii și completitudinii procesului de evaluare a activității persoanelor care exercită activitate de control financiar preventiv prin valorificarea în cadrul acestui proces și a constatărilor privind activitatea de control financiar preventiv propriu cuprinse în actele de control întocmite de organele de inspecție economico-financiară ale Ministerului Finanțelor Publice.
Art. 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."	6. Articolul 11 se modifică și va avea următorul cuprins: „Separarea atribuțiilor Persoanele care exercită controlul financiar preventiv propriu nu trebuie să fie implicate, prin sarcinile de serviciu, în efectuarea și aprobarea operațiunilor supuse controlului. Ca excepție, la entitățile publice la care compartimentul financiar-contabil are un număr mai mic de 5 persoane și la care posibilitatea de separare a atribuțiilor este limitată, conducerea	- Armonizarea și corelarea prevederilor art. 11 cu cerințele de control intern/managerial, prevăzute în Codul controlului intern/managerial al entităților publice, aprobat prin Ordinul secretarului general al Guvernului nr. 400/2015, la Standardul 9 Proceduri, potrivit căruia: "Conducătorii entităților publice în care, datorită numărului mic de salariați, se limitează posibilitatea de aplicare a separării atribuțiilor și responsabilităților, trebuie să fie conștienți de riscul cumulării atribuțiilor

**A comentat [p5]:** Decizia internă trebuie motivată. În cazul suspendării, destituirii sau înlocuirii persoanelor care exercită activitatea de control

	<p>acestora are responsabilitatea unei separări raționale a atribuțiilor și a instituirii unor măsuri suplimentare de control intern, astfel încât riscurile în utilizarea fondurilor publice să fie ținute sub control.”</p>	<p>și responsabilităților și să compenseze această limitare prin alte măsuri de control”.</p>
	<p>7.După articolul 11 se introduce un nou articol 11<sup>1</sup> care va avea următorul cuprins:</p> <p>„11<sup>1</sup> Incompatibilități:</p> <p>(1)Persoanele desemnate să exercite activitatea de control financiar preventiv propriu nu pot fi soți, rude sau afini până la gradul al doilea inclusiv cu conducătorul entității publice la care sunt numite sau cu înlocuitorul căruia i s-au delegat atribuțiile de conducător.</p> <p>(2)Persoanelor desemnate să exercite activitatea de control financiar preventiv propriu le sunt interzise exercitarea direct sau prin persoane interpuse, a activităților de comerț, precum și participarea la administrarea unor operatori economici. Aceste persoane nu pot exercita funcția de</p>	<p>Text nou propus pentru consolidarea regulilor de integritate și pentru consolidarea independenței persoanelor desemnate pentru exercitarea activității de control financiar preventiv la nivelul entităților publice, conform cerințelor Strategiei naționale în domeniul achizițiilor publice, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 901/2015.</p>

**A comentat [p6]:** Cum se poate aplica aceasta noua prevedere la gradinitile/scolile cu personalitate juridica, care au o secretara si o contabila in organigrama ??? Cine acorda viza pentru achizitii?

	<p>expert judiciar sau arbitru desemnat de părți într-un proces civil.</p> <p>(3) Calitatea de persoană desemnată cu exercitarea activității de control financiar preventiv propriu este incompatibilă cu oricare funcție publică decât cea în care a fost numită, precum și cu orice funcție de demnitate publică.</p> <p>(4) Se interzice persoanelor desemnate să exercite activitatea de control financiar preventiv propriu să facă parte din partide politice sau să desfășoare activități publice cu caracter politic.</p> <p>(5) Persoana desemnată să exercite activitatea de control financiar preventiv propriu are obligația de a informa de îndată, în scris, pe conducătorul entității publice, în cazul în care se găsește într-una din situațiile prevăzute la alin. (1)-(4).”</p>	
<p>Art. 27, literele b) și k) "b) nerespectarea obligației privind stabilirea proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv, precum și omisiunea de evidențiere a</p>	<p>8. La articolul 27, literele b) și k) se modifică și vor avea următorul cuprins: "b) nerespectarea obligației privind elaborarea normelor metodologice specifice privind organizarea și</p>	<p>Creșterea responsabilizării conducătorilor entităților publice în ce privește îndeplinirea prevederilor legale aplicabile procesului de elaborare și avizare a normelor</p>

<p>angajamentelor, conform art. 9 alin. (2) și (3);"</p> <p>"(k) numirea, suspendarea, destituirea sau schimbarea personalului care desfășoară activități de control financiar preventiv propriu fără acordul entității publice superioare sau, după caz, al Ministerului Finanțelor Publice."</p>	<p>exercitarea controlului financiar preventiv propriu, aprobarea acestora fără avizul prealabil al entității publice superioare sau, după caz, al Ministerului Finanțelor Publice, precum și omisiunea de evidențiere a angajamentelor, conform art. 9 alin. (2) și (3).</p> <p>k) numirea, suspendarea, destituirea sau înlocuirea persoanelor care desfășoară activități de control financiar preventiv propriu fără acordul prealabil al entității publice în a cărei subordine/coordonare se află sau, după caz, al Ministerului Finanțelor Publice."</p>	<p>metodologice specifice privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu, precum și ale procedurii de numire a persoanelor care exercită activitate de control financiar preventiv propriu.</p>
	<p>9. La articolul 27, după litera k) se introduce o nouă literă, litera l) cu următorul cuprins:</p> <p>"l) Suspendarea, destituirea sau înlocuirea persoanelor care exercită activitatea de control financiar preventiv propriu la nivelul entităților publice cu risc ridicat, care nu se află în subordinea/coordonarea unei alte entități publice, fără acordul prealabil al Ministerului Finanțelor Publice."</p>	<p>Creșterea responsabilizării conducătorilor entităților publice cu risc ridicat, care nu se află în subordinea/coordonarea unei alte entități publice, în ce privește îndeplinirea prevederilor legale aplicabile în procedura suspendării, destituirii sau înlocuirii persoanelor care exercită activitatea de control financiar preventiv propriu.</p>
<p>Art. 28</p> <p>" Sanționarea contravențiilor</p> <p>Contravențiile prevăzute la art. 27 lit.a)</p>	<p>10. Articolul 28 se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>" Sanționarea contravențiilor</p>	



- k) se sancționează cu amendă de la 3.000 lei la 5.000 lei."	Contravențiunile prevăzute la art. 27 lit.a) - l) se sancționează cu amendă de la 3.000 lei la 5.000 lei."	
---	---	--

\*Entități publice cu risc ridicat: prin OMFP vom preciza că ne referim la entitățile publice care derulează proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile și/sau la entitățile publice care au bugete de venituri și cheltuieli peste un anumit nivel. Avem în vedere că prin instituirea acordului prealabil al MFP în cazul suspendării, destituirii sau înlocuirii persoanelor care exercită activitatea de control financiar preventiv trebuie să cream un mecanism care să producă valoare și nu birocrație.

\

**Ordinul nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu**

<b>Ordinul nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu</b>	<b>Propuneri de modificare</b>	<b>Motivație</b>

<p><b>3.3.</b> Controlul financiar preventiv constă în verificarea sistematică a operațiunilor care fac obiectul acestuia, din punctul de vedere al:</p> <p><b>a) <u>respectării tuturor prevederilor legale care le sunt aplicabile, în vigoare la data efectuării operațiunilor (control de legalitate);</u></b></p> <p><b>b)</b> îndeplinirii sub toate aspectele a principiilor și a regulilor procedurale și metodologice care sunt aplicabile categoriilor de operațiuni din care fac parte operațiunile supuse controlului (control de regularitate);</p> <p><b>c)</b> încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, după caz (control bugetar).</p>		<p><b>Punctual.3.3 a)</b> acopera cerinta strategiei nationale in domeniul achizițiilor publice</p>
<p><b>5.5.</b> După efectuarea verificării formale, ( conform punct 5.3.) persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv <b>continuă parcurgerea listei de verificare</b></p>		<p><b>5.5.</b> continuă parcurgerea listei de verificare și efectuează controlul operațiunii din punctul de vedere al legalității,</p>

<p><b>și efectuează controlul operațiunii din punctul de vedere al legalității,</b> regularității și, după caz, al încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament.</p> <p><b>5.6.</b> Dacă necesitățile o impun, în vederea exercitării unui control financiar preventiv cât mai complet, se pot solicita și alte acte justificative, precum și avizul compartimentului de specialitate juridică. Actele justificative solicitate se prezintă în regim de urgență, pentru a nu întârzia sau împiedica realizarea operațiunii. Întârzierea sau refuzul furnizării actelor justificative ori avizelor solicitate se aduce la cunoștință conducătorului entității publice, pentru a dispune măsurile legale.</p>		

Completarea pare obligatorie avand in vedere prevederile art. 24 din Legea finantelor publice locale 273/2006 in vigoare din anul 2010:

Controlul financiar preventiv propriu, auditul public intern și controlul ulterior

(1) Controlul financiar preventiv propriu și auditul public intern se exercita asupra tuturor operațiunilor care afectează fondurile publice locale și/sau patrimoniul public și privat și sunt exercitate conform reglementarilor legale în domeniu.

(1<sup>1</sup>) Instituțiile publice locale, inclusiv cele prevăzute la art. 54 alin. (7), precum și cele care nu dispun de resurse financiare suficiente pentru asigurarea integrală a **cheltuielilor secțiunii de funcționare cooperează pentru organizarea și exercitarea unor activități în scopul realizării unor atribuții stabilite prin lege autorităților administrației publice locale, cu precădere în domeniile ce privesc activitățile de control, audit, inspecție, pe principii de eficiență, eficacitate și economicitate, la nivelul structurilor județene cu personalitate juridică**

ale structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale recunoscute ca fiind de utilitate publică sau prin asociații de dezvoltare intercomunitară înființate potrivit legii.

-----

Alin. (1<sup>1</sup>) al art. 24 a fost introdus de pct. 12 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 63 din 30 iunie 2010, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 450 din 2 iulie 2010.

(1<sup>2</sup>) Activitățile prevăzute la alin. (1<sup>1</sup>) se organizează și se exercită în baza hotărârilor consiliilor locale interesate prin care se aprobă acordurile de cooperare, care cuprind:

- a) părțile semnatare;
- b) obiectul acordului de cooperare;
- c) drepturile și obligațiile părților în organizarea și exercitarea activității respective, inclusiv cele financiare;
- d) atribuțiile exercitate;
- e) durata și desființarea acordului de cooperare;
- f) alte clauze;
- g) dispoziții finale.

-----

Alin. (1<sup>2</sup>) al art. 24 a fost introdus de pct. 12 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 63 din 30 iunie 2010, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 450 din 2 iulie 2010.

(1<sup>3</sup>) Prin ordin comun al ministrului administrației și internelor și al ministrului finanțelor publice se stabilește modelul-cadru al acordului de cooperare.

-----

Alin. (1<sup>3</sup>) al art. 24 a fost introdus de pct. 12 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 63 din 30 iunie 2010, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 450 din 2 iulie 2010.

(2) Angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor din fonduri publice locale se aprobă de ordonatorul de credite, iar plata acestora se efectuează de către contabil, cu excepția prevederilor art. 54 alin. (7).

(3) Angajarea și ordonanțarea cheltuielilor se efectuează numai cu viza prealabila de control financiar preventiv propriu, potrivit dispozițiilor legale.

(4) Formarea și utilizarea fondurilor publice locale și contul de execuție a bugetelor locale sunt supuse controlului Curții de Conturi, potrivit legii.