

Parlamentul României



**PREZENTUL RAPORT
ÎNLOCUIEȘTE RAPORTUL DEPUȘ
ANTERIOR CU NR.22/627 DIN DATA
DE 10.10.2001**

**Comisia pentru buget,
finanțe și bănci**

**București, 17.10.2001
Nr. 22/627**

BIROUL PERMANENT
AL
CAMEREI DEPUTAȚILOR

Vă înaintăm, alăturat, raportul asupra proiectului de Lege privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv, cu care comisia noastră a fost sesizată în fond cu adresa Biroului Permanent nr. 327 din 6 septembrie 1999.

PREȘEDINTE,

Prof. dr. Florin Georgescu

Parlamentul României



Comisia pentru buget,
finanțe și bănci

București, 17.10.2001
Nr. 22/627

RAPORT

asupra proiectului de Lege privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 119/1999
privind auditul intern și controlul financiar preventiv

În urma examinării proiectului de Lege privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv, în ședința din 17 octombrie 2001, propunem ca acesta să fie supus spre dezbateră și adoptare cu următoarele amendamente:

Nr. crt.	Articol inițial	Amendament propus	Motivare
1.	Articol unic “Se aprobă Ordonanța Guvernului nr.119 din 31 august 1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv, adoptată în temeiul art.1 lit.D pct.26 din Legea nr.140/1999 privind abilitarea Guvernului de a	Articolul unic se reformulează și va avea următorul cuprins: “ Art.I. - Se aprobă Ordonanța Guvernului nr.119 din 31 august 1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv, adoptată în temeiul art.1 lit.D pct.26 din	Pentru respectarea normelor de tehnică legislativă.

Nr. crt.	Articol inițial	Amendament propus	Motivare
	emite ordonanțe și publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr.430 din 31 august 1999”.	Legea nr.140/1999 privind abilitarea Guvernului de a emite ordonanțe și publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr.430 din 31 august 1999, cu următoarele modificări și completări: ”.	
2.	TITLUL ORDONAȚEI “ORDONAȚA PRIVIND AUDITUL INTERN ȘI CONTROLUL FINANCIAR PREVENTIV”	1. Titlul ordonanței va avea următorul cuprins: ”Ordonanță privind auditul public intern și controlul financiar preventiv”.	Modificare preluată din Ordonanța Guvernului nr.72/2001 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr.119/1999, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I nr.540 din 1 septembrie 2001.
3.		2. În cuprinsul ordonanței denumirea “Ministerul Finanțelor” se va înlocui cu denumirea “Ministerul Finanțelor Publice,” sintagma “ministrul finanțelor” cu sintagma “ministrul finanțelor publice”, iar expresia “audit intern” cu expresia “audit public intern”.	Prevedere preluată din Ordonanța Guvernului nr.72/2001 în vederea actualizării denumirii acestui minister și a terminologiei specifice.
4.	Art.2 lit. o) “o) inspecție: verificare efectuată la fața locului în cursul derulării unei operațiuni , în scopul constatării unor eventuale abateri de la legalitate sau regularitate și luării de măsuri	3. Litera o) a articolului 2 va avea următorul cuprins: “o) inspecție: verificare efectuată la fața locului, în scopul constatării unor eventuale abateri de la legalitate și al luării de măsuri	Text preluat din Ordonanța Guvernului nr.72/2001.

Nr. crt.	Articol inițial	Amendament propus	Motivare
	pentru protejarea fondurilor publice și a patrimoniului public și pentru repararea prejudiciului produs, după caz;”	pentru protejarea fondurilor publice și a patrimoniului public și pentru repararea prejudiciului produs, după caz;”	
5.	<p>Art.7 alin. (3). “(3) Compartimentul de audit intern trebuie să exercite, fără a se limita la acestea, următoarele atribuții:</p> <p>a) certificarea trimestrială și anuală, însoțită de raport de audit, a bilanțului contabil și a contului de execuție bugetară ale instituției publice, prin verificarea legalității, realității și exactității evidențelor contabile și ale actelor financiare și de gestiune; certificarea se face înaintea aprobării de către conducătorul instituției publice în cauză a bilanțului contabil și a contului de execuție bugetară;</p> <p>b) examinarea legalității, regularității și conformității operațiunilor, identificarea erorilor, risipei, gestiunii defectuoase și fraudelor și, pe aceste baze, propunerea de măsuri și soluții pentru recuperarea pagubelor și sancționarea celor vinovați, după caz;</p> <p>c) supravegherea regularității sistemelor de fundamentare a deciziei, planificare, programare, organizare, coordonare, urmărire și control a îndeplinirii deciziilor;</p>	<p>4. Alineatul (3) al articolului 7 va avea următorul cuprins: “(3) Compartimentul de audit public intern trebuie să exercite următoarele atribuții:</p> <p>a) certificarea anuală a bilanțului contabil și a contului de execuție bugetară;</p> <p>b) examinarea legalității, regularității și conformității operațiunilor, identificând erorile, risipa, gestiunea defectuoasă și fraudele, și, pe această bază, propunerea de măsuri și soluții pentru recuperarea pagubelor și sancționarea celor vinovați, după caz;</p> <p>c) examinarea sistemului contabil și a fiabilității acestuia, ca principal instrument de cunoaștere, gestiune și control patrimonial și al rezultatelor</p>	Text preluat din Ordonanța Guvernului nr.72/2001.

Nr. crt.	Articol inițial	Amendament propus	Motivare
	<p>d) evaluarea economicității, eficacității și eficienței cu care sistemele de conducere și de execuție existente în cadrul instituției publice ori la nivelul unui program/proiect finanțat din fonduri publice utilizează resurse financiare, umane și materiale pentru îndeplinirea obiectivelor și obținerea rezultatelor stabilite;</p> <p>e) identificarea slăbiciunilor sistemelor de conducere și de control, precum și a riscurilor asociate unor astfel de sisteme, unor programe/proiecte sau unor operațiuni și propunerea de măsuri pentru corectarea acestora și pentru diminuarea riscurilor, după caz”.</p>	<p>obținute;</p> <p>d) examinarea regularității sistemelor de fundamentare a deciziilor, de planificare, programare, organizare, coordonare, urmărire și control al îndeplinirii deciziilor;</p> <p>e) evaluarea economicității, eficacității și eficienței cu care sistemele de conducere și execuție din cadrul instituției publice și la nivelul unui program/proiect utilizează resursele financiare, umane sau materiale pentru îndeplinirea obiectivelor și obținerea rezultatelor stabilite;</p> <p>f) identificarea slăbiciunilor sistemelor de conducere și de control, precum și a riscurilor asociate unor astfel de sisteme, unor programe proiecte sau unor operațiuni și propunerea de măsuri pentru corectarea acestora și pentru diminuarea riscurilor, după caz”.</p>	
6.	<p>Art. 7 alin (4) nou</p>	<p>5. La articolul 7, după alineatul (3) se introduc 2 alineate noi, alin. (4) și alin. (5) cu următorul cuprins:</p> <p>“(4) Compartimentul de audit public intern este obligat să auditeze, fără a se limita numai la acestea, următoarele activități și operațiuni:</p> <p>a) deschiderea și repartizarea creditelor bugetare;</p>	<p>Text preluat din Ordonanța Guvernului nr.72/2001.</p>

Nr. crt.	Articol inițial	Amendament propus	Motivare
	Art. 7 alin. (5) nou	<p>b) angajamentele bugetare și legale din care derivă direct sau indirect obligații de plată, inclusiv din fondurile comunitare;</p> <p>c) vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;</p> <p>d) concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;</p> <p>e) plățile din fonduri publice, inclusiv din fonduri de la Comunitatea Europeană;</p> <p>f) constituirea veniturilor publice în legătură cu autorizarea și stabilirea titlurilor de creanță, precum și facilitățile acordate la încasarea titlurilor de creanță.</p> <p>(5) Activitățile și operațiunile de la alin. (4) vor fi auditate cel puțin o dată la 3 ani."</p>	
7.	Art.8 alin.(6) ¹ nou	<p>6. După alineatul (6) al articolului 8 se introduce alineatul (6)¹ cu următorul cuprins:</p> <p>“(6¹) În situațiile în care s-a constatat săvârșirea unor fapte calificate de lege ca fiind contravenții se va întocmi proces-verbal de constatare și de sancționare a contravențiilor.”</p>	Text preluat din Ordonanța Guvernului nr.72/2001.

Nr. crt.	Articol inițial	Amendament propus	Motivare
8.	<p>Art.13 alin.(1)</p> <p>“(1) Instituțiile publice au obligația de a organiza controlul financiar preventiv propriu și evidența angajamentelor în cadrul compartimentului contabil”.</p>	<p>7. Alineatul (1) al articolului 13 va avea următorul cuprins:</p> <p>(1) Instituțiile publice, prin conducătorii acestora, au obligația de a organiza controlul financiar preventiv propriu și evidența angajamentelor în cadrul compartimentului contabil”.</p>	Text preluat din Ordonanța Guvernului nr.72/2001.
9.	<p>Art.13 alin.(7) nou</p>	<p>8. După alineatul (6) al articolului 13 se introduce alineatul (7) cu următorul cuprins:</p> <p>“(7) Ministerul Finanțelor Publice va elabora Norme metodologice privind cadrul general al atribuțiilor și exercitării controlului financiar preventiv propriu”.</p>	Text preluat din 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.
10.	<p>Art.17 alin.(3)</p> <p>“(3) Înainte de a emite un refuz de viză, controlorul delegat are obligația să îl informeze în scris în legătură cu intenția sa pe ordonatorul principal de credite, precizând motivele refuzului. Dacă ordonatorul principal de credite prezintă în scris argumente în</p>	<p>9. Alineatul (3) al articolului 17 va avea următorul cuprins:</p> <p>“(3) Înainte de a emite un refuz de viză, controlorul delegat are obligația să informeze în scris în legătură cu intenția sa pe ordonatorul de credite, precizând motivele refuzului. Dacă ordonatorul de</p>	Text preluat din Ordonanța Guvernului nr.85/2000.

Nr. crt.	Articol inițial	Amendament propus	Motivare
	<p>favoarea efectuării operațiunii pentru care se intenționează refuzul vizei, controlorul delegat va consulta, înainte de a înregistra oficial refuzul de viză, opinia neutră asupra cazului, formulată de o echipă de trei controlori delegați de la instituții publice diferite de cea în cauză, echipă constituită ad-hoc prin grija controlorului financiar șef. Opinia neutră se motivează și se formulează în scris și are rol consultativ, soluția finală fiind în competența exclusivă a controlorului delegat competent, potrivit principiului exercitării în mod independent a atribuțiilor de control financiar preventiv delegat”.</p>	<p>credite prezintă în scris argumente în favoarea efectuării operațiunii pentru care se intenționează refuzul de viză, controlorul delegat va consulta, înainte de a înregistra oficial refuzul de viză, opinia neutră asupra cazului. Pentru formularea opiniei neutre se constituie ad-hoc o comisie, prin decizia controlorului financiar șef. Comisia este formată din 3 membri ai Corpului controlorilor delegați, din care 2 controlori delegați, alții decât cei care exercită viza la instituția publică de la care s-au primit argumentele pentru efectuarea operațiunii, precum și controlorul financiar șef sau unul dintre adjuncții acestuia. Opinia neutră se motivează și se formulează în scris și are rol consultativ, soluția finală fiind de competența exclusivă a controlorului delegat competent, potrivit principiului exercitării în mod independent a atribuțiilor de control financiar preventiv delegat”.</p>	
11.	<p>Art.18 alin.(3)</p> <p>“(3) Perioada prevăzută la alin.(2) este suspendată de la înregistrarea informării menționate la art.17, alin.(3) până la primirea răspunsului ordonatorului principal de</p>	<p>10. Alineatul (3) al articolului 18 va avea următorul cuprins:</p> <p>“(3) Perioada prevăzută la alin.(2) este suspendată de la înregistrarea informării prevăzute la art.17 alin.(3) până la primirea răspunsului ordonatorului de credite.</p>	Text preluat din Ordonanța Guvernului nr.85/2000.

Nr. crt.	Articol inițial	Amendament propus	Motivare
	credite”.	Perioada de suspendare se aplică și pentru intervalul necesar în vederea formulării opiniei neutre, care însă nu poate depăși 3 zile lucrătoare”.	
12.	Art.21 alineatul (1) litera c) “c) informarea directă a ministrului finanțelor, prin rapoarte lunare, cu privire la situația curentă a angajamentelor efectuate, la vizele acordate și situațiile de refuz de viză; câte o copie de pe raportul respectiv se transmite întotdeauna controlorului financiar șef și ordonatorului principal de credite pe lângă care este numit; ”	11. Litera c) a alineatului (1) al articolului 21 va avea următorul cuprins: “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”.	Text preluat din Ordonanța Guvernului nr.85/2000.
13.	Art.21 alin.(4) “(4) Controlorul delegat își exercită atribuțiile în mod independent. El raportează în mod direct ministrului finanțelor și nu i se poate impune, pe nici o cale, acordarea ori refuzul vizei de control financiar preventiv delegat”.	12. Alineatul (4) al articolului 21 va avea următorul cuprins: “(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”.	Text preluat din Ordonanța Guvernului nr.85/2000.
14.	Art.22 alin.(4) nou	13. Articolul 22 se completează cu alineatul (4) cu următorul cuprins: “(4) Până la aplicarea legii privind salarizarea funcționarilor publici salariile de bază, sporurile și celelalte drepturi salariale	Prevedere preluată din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.225/2000, pentru completarea Ordonanța

Nr. crt.	Articol inițial	Amendament propus	Motivare
		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, în baza alin.(2) și a evaluării performanțelor profesionale individuale”.	Guvernului nr. 119/1999 și aprobată prin Legea nr.486/2001.
15.	Art.23 alin.(4) “(4) Controlorul financiar șef are 2 adjuncți”.	14. Alineatul (4) al articolului 23 va avea următorul cuprins: “(4) Controlorul financiar șef are 2 adjuncți ale căror atribuții se stabilesc prin ordin al ministrului finanțelor publice, la propunerea controlorului financiar șef”.	Text preluat din Ordonanța Guvernului nr.85/2000.
16.	Art.23 alin.(5) “(5) Tot în structura Ministerului Finanțelor și în subordinea controlorului financiar șef funcționează și un compartiment al cărui personal nu este constituit din controlori delegați și ale cărei atribuții se stabilesc prin ordin al ministrului finanțelor”.	15. Alineatul (5) al articolului 23 va avea următorul cuprins: “(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”.	Text preluat din Ordonanța Guvernului nr.85/2000.
17.	Art.23 alin.8 litera b¹) nouă	16. La alineatul (8) al articolului 23 se introduce litera b¹) cu următorul cuprins: “b ¹) prezintă ministrului finanțelor	Text preluat din Ordonanța Guvernului nr.85/2000.

Nr. crt.	Articol inițial	Amendament propus	Motivare
		publice, trimestrial, rapoarte privind activitatea controlorilor delegați, situația intențiilor și refuzurilor de viză, precum și aspectele importante privind utilizarea fondurilor publice”.	
18.	<p>Art.25 alin.1 “(1) O operațiune pentru care s-a refuzat viza de control financiar preventiv delegat se poate efectua numai dacă este autorizată prin hotărâre a Guvernului, la propunerea instituției publice din cadrul administrației publice centrale în care se exercită funcția de ordonator principal de credite, a cărei operațiune a fost refuzată, cu ascultarea, în ședință a Guvernului, a prezentării de către controlorul financiar șef a punctului de vedere al controlorului delegat implicat. Guvernul se pronunță în maximum 15 zile lucrătoare de la data înregistrării proiectului hotărârii la Secretariatul General al Guvernului. Inițiatorul proiectului hotărârii are obligația să informeze despre aceasta pe ministrul finanțelor și pe controlorul financiar șef și să transmită acestora o copie de pe proiectul hotărârii și de pe nota de fundamentare a acestuia cu cel puțin 5 zile lucrătoare înainte de discutarea lui în ședință Guvernului”.</p>	<p>17. Alineatul (1) al articolului 25 va avea următorul cuprins: “(1) O operațiune pentru care s-a refuzat viza de control financiar preventiv delegat se poate efectua dacă este autorizată prin hotărâre a Guvernului, la propunerea instituției publice din cadrul administrației publice centrale în care se exercită funcția de ordonator de credite. În ședința Guvernului controlorul financiar șef prezintă punctul de vedere al controlorului delegat implicat, precum și opinia neutră. Guvernul se pronunță în maximum 15 zile lucrătoare de la data înregistrării proiectului hotărârii la Secretariatul General al Guvernului. Inițiatorul proiectului hotărârii are obligația să transmită și controlorului financiar șef o copie de pe proiectul hotărârii și de pe nota de fundamentare o dată cu depunerea acestora la Secretariatul General al Guvernului, în vederea includerii în ordinea de zi a ședințelor de Guvern. Controlorul</p>	Text preluat din Ordonanța Guvernului nr.85/2000.

Nr. crt.	Articol inițial	Amendament propus	Motivare
		financiar șef depune la Secretariatul General al Guvernului, cu cel puțin 3 zile lucrătoare înainte de discutarea proiectului de hotărâre în ședința Guvernului, refuzul de viză și opinia neutră ”.	
19.	Art.25 alin.(4) “În toate cazurile în care, ca urmare a unui refuz de viză de control financiar preventiv propriu, ordonatorul de credite dispune efectuarea operațiunii pe propria răspundere, contabilul-șef are obligația să informeze în scris serviciile publice descentralizate ale Ministerului Finanțelor, la nivel județean, respectiv al municipiului București , și, după caz, organul ierarhic superior al instituției publice, numai astfel fiind exonerate de răspundere atât el, cât și celelalte persoane împuternicite de acesta să exercite controlul financiar preventiv propriu ”.	18. Alineatul (4) al articolului 25 va avea următorul cuprins: “(4) În toate cazurile în care, ca urmare a unui refuz de control financiar preventiv, conducătorii persoanelor juridice prevăzute la art.16 alin.(2), la art.30 și la art.37 alin.(1) dispun, în condițiile prevăzute de prezenta ordonanță , efectuarea operațiunii pe propria răspundere, contabilul-șef al persoanei juridice aflate în această situație are obligația să informeze în scris Ministerul Finanțelor Publice și, după caz, organul ierarhic superior al instituției publice”.	Text preluat din Ordonanța Guvernului nr.85/2000.
20.	Art.25 alin.(5) “(5) Documentele referitoare la operațiuni supuse controlului financiar preventiv și care nu au fost vizate nu pot fi înregistrate în contabilitate ”.	19. Alineatul (5) al articolului 25 va avea următorul cuprins: “(5) Documentele privind proiecte de operațiuni supuse controlului financiar preventiv, care nu au fost vizate, nu pot fi aprobate și efectuate ”.	Text preluat din Ordonanța Guvernului nr.85/2000.
21.	Art.25 alin.(7) “(7) Documentele referitoare la operațiunile efectuate în condițiile prevederilor alin.(6) se	20. Alineatul (7) al articolului 25 va avea următorul cuprins: “(7) Operațiunile efectuate în condițiile	Text preluat din Ordonanța Guvernului nr.85/2000.

Nr. crt.	Articol inițial	Amendament propus	Motivare
	înregistrează distinct într-un cont în afara bilanțului”.	prevederilor alin. (6) se înregistrează și într-un cont în afara bilanțului”.	
22.	Art.26 alin.(2¹) nou	21. După alineatul (2) al articolului 26 se introduce alineatul (2¹) cu următorul cuprins: “(2¹) Ministerul Finanțelor Publice va declanșa inspecția în toate instituțiile publice atunci când este sesizat de șeful structurii de audit public intern al acestora în legătură cu efectuarea de operațiuni nelegale care au viză de control financiar preventiv delegat, situație rezultată în urma efectuării unei misiuni de audit public intern”.	Text preluat din Ordonanța Guvernului nr.72/2001.
23.	Art.26 alin.(7) “(7) Actul de constatare întocmit cu ocazia inspecțiilor poate fi contestat de către cel controlat. Termenul și locul de depunere a contestației, precum și procedura și termenul de soluționare a acesteia se stabilesc prin norme metodologice aprobate prin ordin al ministrului finanțelor”.	22. Alineatul (7) al articolului 26 va avea următorul cuprins: “(7) În cazul în care în urma inspecției efectuate se constată abateri de la legalitate, care au produs pagube pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, se va întocmi proces-verbal de inspecție. Împotriva procesului-verbal de inspecție se poate formula contestație în termen de 15 zile lucrătoare de la data comunicării acestuia. Contestația se va depune la structura care a efectuat inspecția. Contestațiile vor fi soluționate prin	Text preluat din Ordonanța Guvernului nr.72/2001.

Nr. crt.	Articol inițial	Amendament propus	Motivare
		<p>decizie motivată, în termen de 30 de zile lucrătoare de la data înregistrării. Decizia este definitivă. Dacă prin soluționare contestația a fost respinsă, procesul-verbal de inspecție devine titlu executoriu și va fi transmis spre executare organului fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul contestatorul. Împotriva deciziei se poate formula acțiune în termen de 15 zile lucrătoare de la comunicare acesteia, conform Legii contenciosului administrativ nr.29/1990, cu modificările ulterioare, la curtea de apel în a cărei rază teritorială își are domiciliul reclamantul’.</p>	
24.	<p>Art.26 alin.(8) “(8) Dacă actul de constatare stabilește existența unor abateri de la legalitate sau regularitate care au produs sau ar putea produce pagube pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, iar actul respectiv nu a fost contestat în termen sau contestația a fost respinsă ori a fost admisă în parte, persoana care a emis ordinul de serviciu prevăzut la alin.(3) are obligația de a sesiza Curtea de Conturi care va decide cu privire la măsurile care se impun. Sesizarea se face sub forma unui raport și trebuie să</p>	<p>23. Alineatul (8) al articolului 26 se abrogă.</p>	<p>Text preluat din Ordonanța Guvernului nr.72/2001.</p>

Nr. crt.	Articol inițial	Amendament propus	Motivare
	<p>fie însoțită de: actul de constatare, acte, documente și probe care au stat la baza constatărilor, contestația depusă, decizia de soluționare a contestației”.</p>		
25.	<p>Art.26 alin.(9) nou</p>	<p>24. După alineatul (8) al articolului 26 se introduce alineatul (9) cu următorul cuprins: “(9) În situațiile în care s-a constatat săvârșirea unor fapte calificate de lege ca fiind contravenții se va întocmi proces-verbal de contravenție”.</p>	<p>Text preluat din Ordonanța Guvernului nr.72/2001.</p>
26.	<p>Art. 28 alin. (2)</p> <p>"(2) Instituția publică cu un număr de posturi mai mic de 25, care nu este în subordinea unei alte instituții publice, poate decide să nu organizeze distinct activitatea de audit intern. Conducătorul instituției publice care a decis neorganizarea activității de audit are obligația să solicite efectuarea certificării trimestriale și anuale a bilanțului contabil și a contului de execuție bugetară de către persoane desemnate din cadrul serviciilor publice descentralizate ale Ministerului Finanțelor ori pe bază de contract încheiat de instituția publică în cauză cu persoane fizice sau juridice agreeate, potrivit normelor metodologice aprobate prin ordin al ministrului finanțelor."</p>	<p>25. Alineatul (2) al articolului 28 se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>"(2) Instituția publică cu un număr de posturi mai mic de 25, care nu este în subordinea unei alte instituții publice, poate decide să nu organizeze distinct activitatea de audit intern. Conducătorul instituției publice care a decis neorganizarea activității de audit are obligația să solicite efectuarea certificării anuale a bilanțului contabil și a contului de execuție bugetară de către persoane desemnate din cadrul serviciilor publice descentralizate ale Ministerului Finanțelor Publice ori pe bază de contract încheiat de instituția publică în cauză cu persoane fizice sau juridice agreeate, potrivit normelor metodologice aprobate prin ordin</p>	<p>Prevedere preluată din Ordonanța Guvernului nr.72/2001 în vederea actualizării denumirii acestui minister și a terminologiei specifice.</p>

Nr. crt.	Articol inițial	Amendament propus	Motivare
27.	<p>Art.32 “Contravenții Constituie contravenții și se sancționează următoarele fapte, dacă nu sunt săvârșite în astfel de condiții încât să fie considerate, potrivit legii penale, infracțiuni:</p> <p>a) încălcarea obligației de a avea la nivelul instituției publice structuri organizatorice, reglementări metodologice, proceduri și criterii de evaluare instituite prin aprobarea dată de conducătorul instituției, aduse la zi și aplicate efectiv;</p> <p>b) neorganizarea, în termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe, a auditului intern potrivit prevederilor art.6 alin.(1);</p> <p>c) aprobarea bilanțului contabil și a contului de execuție bugetară fără certificare și raport de audit;</p> <p>d) invocarea de către auditori a unui ordin de serviciu inexistent în vederea efectuării auditului asupra utilizării de către terți a fondurilor publice gestionate de către aceștia din urmă în baza unei finanțări realizate de instituția publică în cauză sau de către o instituție subordonată acesteia;</p> <p>e) neîndeplinirea obligațiilor prevăzute la</p>	<p>al ministrului finanțelor publice.”</p> <p>26. Articolului 32 va avea următorul cuprins: “Contravenții Constituie contravenții și se sancționează următoarele fapte, dacă nu sunt săvârșite în astfel de condiții încât să fie considerate, potrivit legii penale, infracțiuni:</p> <p>a) încălcarea obligației de a avea la nivelul instituției publice structuri organizatorice funcționale de audit public intern, conform cerințelor art.6;</p> <p>b) neorganizarea structurii funcționale de audit public intern, în termen de 90 de zile de la data înființării instituției publice, potrivit prevederilor art.6 alin.(1);</p> <p>c) aprobarea bilanțului contabil și a contului de execuție bugetară fără certificare și raport de certificare;</p> <p>d) neelaborarea planului de audit conform prevederilor art.8 alin.(1), (2) și (3);</p> <p>e) refuzul de a prezenta auditorilor și persoanelor cu atribuții de inspecție documentele solicitate cu ocazia efectuării misiunilor de audit și a inspecțiilor, conform prevederilor art.8 alin.(5) și ale art.26 alin.(5);</p>	<p>Text preluat din Ordonanța Guvernului nr.72/2001.</p>

Nr. crt.	Articol inițial	Amendament propus	Motivare
	<p>art.13 alin.(2); f) neîndeplinirea obligațiilor prevăzute la art.13 alin.(3); g) prezentarea spre aprobare ordonatorului de credite a proiectelor de operațiuni fără viza de control financiar preventiv; h) depășirea termenului prevăzut la art.18 alin.(2)-(4); i) nerespectarea prevederilor art.21 alin.(5); j) nemotivarea refuzului de viză; k) nerespectarea prevederilor art.25 alin.(5); l) nerespectarea prevederilor art.25 alin.(7); m) nedispunerea efectuării inspecției potrivit prevederilor art.26 alin.(2); n) nesesizarea Curții de Conturi potrivit art.26 alin.(8)”.</p>	<p>f) neîndeplinirea obligației, de către conducătorul instituției, de a organiza controlul financiar preventiv propriu și evidența angajamentelor conform prevederilor art.13 alin.(1); g) nerespectarea obligației privind stabilirea proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv, precum și omisiunea de evidențiere a angajamentelor conform art.13 alin.(2) și (3); h) prezentarea spre aprobare ordonatorului de credite a proiectelor de operațiuni fără viza de control financiar preventiv; i) depășirea termenului prevăzut la art.18 alin.(2)-(4); j) nerespectarea prevederilor art.21 alin.(5); k) emiterea unui refuz de viză fără motivare conform art.24 alin.(2); l) nerespectarea prevederilor art.25 alin.(5); m) nerespectarea prevederilor art.25 alin.(4); n) nerespectarea prevederilor art.25 alin.(7)”.</p>	
28.	<p>Art.33 “Sanționarea contravențiilor Contravențiile prevăzute la art.32 lit.c)-i) și k) se sancționează cu amendă de la 30.000.000</p>	<p>27. Articolul 33 va avea următorul cuprins: “Contravențiile prevăzute la art.32 lit.a), b) c), e), f), g) și k) se sancționează cu amendă</p>	Text preluat din Ordonanța Guvernului nr.72/2001.

Nr. crt.	Articol inițial	Amendament propus	Motivare
	lei la 50.000.000 lei, iar cele prevăzute la lit.a), b), j) și l)-n) cu amendă de la 10.000.000 lei la 20.000.000 lei”.	de la 30.000.000 lei la 50.000.000 lei, iar cele prevăzute la lit.d), h), i), j), l), m) și n) , cu amendă de la 10.000.000 la 30.000.000 lei”.	
29.	Art.34 Titlul “Constatarea contravențiilor, stabilirea și aplicare amenzilor, actualizarea nivelului amenzilor”.	28. Titlul articolului 34 va avea următorul cuprins: “Constatarea contravențiilor, stabilirea și aplicarea amenzilor, căi de atac , actualizarea nivelului amenzilor”.	Text preluat din Ordonanța Guvernului nr.72/2001.
30.	Art.34 alin.(1) “(1) Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se fac de către reprezentanții împuterniciți ai Ministerului Finanțelor ”	29. Alineatul (1) al articolului 34 va avea următorul cuprins: “(1) Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se vor face de către: a) auditorii din cadrul structurilor de audit public intern ale Ministerului Finanțelor Publice, pentru contravențiile prevăzute la art.32 lit.a), b), c), d), e), f), g), i), j), k) l) și n); b) auditorii din cadrul structurilor de audit public intern ale fiecărei instituții publice, pe criteriul de competență a acestora, pentru contravențiile prevăzute la art.32 lit.a), c), d) e), f), g), h), l), m) și n); c) persoanele cu atribuții de inspecție din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, pentru contravențiile prevăzute la art.32 lit.e), f), h), l) și m);	Text preluat din Ordonanța Guvernului nr.72/2001.

Nr. crt.	Articol inițial	Amendament propus	Motivare
		d) controlorii financiari din cadrul Corpului Controlorilor Delegați, pentru contravențiile prevăzute la art.32 lit.f) și l)”. d) controlorii financiari din cadrul Corpului Controlorilor Delegați, pentru contravențiile prevăzute la art.32 lit.f) și l)”.	
31.	Art.34 alin.(4) “(4) Contravențiilor prevăzute la art.32 le sunt aplicabile prevederile Legii nr.32/1968 privind stabilirea și sancționarea contravențiilor, cu modificările ulterioare, cu excepția prevederilor art.25-27”.	30. Alineatul (4) al articolului 34 va avea următorul cuprins: “(4) Împotriva proceselor-verbale de constatare a contravențiilor și de aplicare a sancțiunilor, întocmite conform competențelor stabilite potrivit alin.(1), se poate face plângere în termen de 15 zile de la data înmânării sau comunicării acestuia. Plângerea însoțită de copia de pe procesul-verbal de constatare a contravenției se depune la organul din care face parte agentul constatat, potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor. Plângerea împreună cu dosarul cauzei se trimit de îndată judecătoriei în a cărei circumscripție a fost săvârșită contravenția”.	Text preluat din Ordonanța Guvernului nr.72/2001.
32.	Art.37 alin.(2) “(2) Pentru asigurarea controlului financiar preventiv delegat conform alin.(1) se aplică prevederile prezentei ordonanțe, cu excepția reglementărilor privind opinia neutră,	31. Alineatul (2) al articolului 37 va avea următorul cuprins: “(2) Pentru asigurarea controlului financiar preventiv delegat, prevăzut la alin.(1), se asimilează reglementările cuprinse în	Text preluat din Ordonanța Guvernului nr.85/2000.

Nr. crt.	Articol inițial	Amendament propus	Motivare
	prevăzute la art.17 alin.(3), care se aplică de la 1 ianuarie 2000 ".	prezenta ordonanță aplicabile instituțiilor publice prevăzute la art.17 alin.(3) și la art.25 alin.(1) ".	
33.	<p>Art.40</p> <p>“ARTICOLUL 40</p> <p>Abrogări</p> <p>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”.</p>	<p>32. Articolul 40 va avea următorul cuprins:</p> <p>“ARTICOLUL 40</p> <p>ABROGĂRI</p> <p>La data intrării în vigoare a prezentei legi 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, 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 și Legea nr.486/2001 privind aprobarea Ordonanței 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 nr.614 din 28 septembrie 2001”.</p>	<p>Dispozițiile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.225/2000, aprobată prin Legea nr.486/2001 au fost preluate în această lege de aprobare a Ordonanței Guvernului nr.119/1999.</p>

Nr. crt.	Articol inițial	Amendament propus	Motivare
34.		Art.II. Ordonanța Guvernului nr.119/1999, cu modificările și completările aduse prin prezenta lege, va fi republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, după aprobarea acesteia prin lege de către Parlament, dându-se textelor o nouă numerotare”.	Pentru respectarea normelor de tehnică legislativă.

Prezentul proiect de Lege face parte din categoria legilor ordinare.

PREȘEDINTE,

Prof. dr. Florin Georgescu

SECRETAR,

Dr. ec. Daniel Ionescu

Experți parlamentari:
Onete Alexandru
Mățan Ofelia