



MINISTERUL FINANTELOR
DIRECȚIA GENERALĂ DE CONTROL FINANCIAR PREVENTIV

RAPORT

PRIVIND CONTROLUL FINANCIAR
PREVENTIV

PE ANUL 2024

BUCUREȘTI
2025

CUPRINS

Introducere	3
Organizare și obiective specifice	4
Capitolul 1	5
Controlul financiar preventiv - prezentare generală	5
Capitolul 2	6
Controlul financiar preventiv propriu - analiză și rezultate	6
2.1 Activitatea de control financiar preventiv propriu	6
2.2 Analiza activității de control financiar preventiv propriu la nivelul ordonatorilor principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, precum și ai bugetului oricărui fond special	7
2.3 Rezultatele activității de control financiar preventiv propriu	18
Capitolul 3	30
Activitatea desfășurată de DGCFP în anul 2024	30
3.1 Activități și rezultate	30
3.2 Activitatea de control financiar preventiv delegat și de monitorizare operațiuni financiare	40
3.2.1 Intenții de refuz de viză	40
3.2.2 Restituiri de proiecte de operațiuni	45
3.2.3 Avize consultative și informări	49
3.2.4 Alte activități desfășurate de DGCFP	57
Capitolul 4	60
Pregătirea profesională	60
Capitolul 5	63
Concluzii și direcții de acțiune	63

APROB
VICEPRIM - MINISTRU, MINISTRUL FINANTELOR

TÁNCZOS Barna

AVIZAT
SECRETAR GENERAL

Speranța-Georgeta IONESCU

9 8 JUN 2025

Introducere



Raportul anual privind controlul financiar preventiv elaborat în conformitate cu prevederile art. 19 alin. (8) lit. h) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prezintă atât sinteza activității de control financiar preventiv propriu de la nivelul ordonatorilor principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și ai bugetului oricărui fond special, pe baza informațiilor furnizate prin rapoartele trimestriale, cât și activitățile Corpului controlorilor delegați, respectiv de exercitare a controlului financiar preventiv delegat și de monitorizare a operațiunilor financiare, în scopul utilizării fondurilor publice în condiții de legalitate, regularitate și încadrare în limita și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, de către ordonatorii principali de credite, în anul 2024. De asemenea, în raportul anual este cuprinsă activitatea de control financiar preventiv, sub forma unor analize comparative și statistici, precum și descrierea modalităților de soluționare a intențiilor de refuz de viză de control financiar preventiv delegat.

Pentru elaborarea raportului, s-au avut în vedere atât reglementările legale, cât și informațiile cuprinse într-o serie de documente specifice domeniului controlului financiar preventiv/monitorizării, precum:

- Ordonanța Guvernului (OG) nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice (OMFP) 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, republicat, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;
- OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare;
- rapoartele trimestriale cu privire la activitatea de control financiar preventiv propriu, întocmite de ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, ai bugetului asigurărilor sociale de stat și ai bugetului oricărui fond special;
- intențiile de refuz de viză, restituirile proiectelor de operațiuni, avizele consultative, informările efectuate de controlorii delegați în legătură cu activitatea de control financiar preventiv propriu, rapoartele lunare privind activitatea de control financiar preventiv delegat;

- informările în legătură cu operațiunile care nu îndeplinesc condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limita și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, precum și condițiile de formă ale acestora și raportările lunare privind activitatea de monitorizarea operațiunilor financiare;
- rapoartele trimestriale elaborate de controlorii delegați cu privire la activitatea de monitorizare și îndrumare metodologică a controlului financiar preventiv propriu, la nivelul instituțiilor publice la care sunt numiți;
- rapoartele anuale privind controlul financiar preventiv pentru perioada 2015-2023;
- o serie de documente furnizate Direcției generale de control financiar preventiv (DGCFP) de către ordonatorii de credite.

Colectarea, prelucrarea, analiza și centralizarea informațiilor s-a efectuat pe baza datelor furnizate atât de ordonatorii principali de credite, cât și de controlorii delegați, prin intermediul instrumentelor de raportare stabilite prin procedurile de lucru aprobate pentru activitatea specifică DGCFP.

Scopul raportului anual de control financiar preventiv este de a prezenta Guvernului, odată cu conturile generale de execuție, o analiză practică și realistă a activității de control financiar preventiv desfășurată în anul 2024, principalele concluzii desprinse, contribuția Ministerului Finanțelor, prin DGCFP, la realizarea acestei activități și prioritățile în întărirea activității de control/monitorizare a cheltuielilor publice.

Organizare și obiective specifice

Potrivit prevederilor art. 8 alin. (1) din OG nr. 119/1999, Ministerul Finanțelor (MF), prin DGCFP, este autoritatea de coordonare și reglementare a controlului financiar preventiv pentru toate entitățile publice, asupra tuturor operațiunilor cu impact financiar asupra fondurilor publice și a patrimoniului public.

Prin atribuțiile sale specifice, DGCFP contribuie la realizarea funcției MF în domeniul controlului financiar preventiv, așa cum rezultă și din prevederile Hotărârii Guvernului (HG) nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor, cu modificările și completările ulterioare.

DGCFP este organizată și funcționează în subordinea ministrului finanțelor și cuprinde Corpul controlorilor delegați și Compartimentul de suport informațional al Corpului controlorilor delegați.

Principalele sale atribuții, care derivă din actele normative sunt următoarele:

- coordonarea și reglementarea controlului financiar preventiv pentru toate entitățile publice, în scopul limitării riscurilor în utilizarea legală și eficientă a fondurilor publice;
- organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat, prin controlorii delegați numiți de ministrul finanțelor:
 - o la instituțiile 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;
 - o pentru operațiuni derulate prin bugetul trezoreriei statului, privind datoria publică și alte operațiuni specifice MF;
 - o la alte entități publice cu risc ridicat;
- monitorizarea operațiunilor financiare la instituțiile publice la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale;
- coordonarea pregătirii profesionale a persoanelor desemnate să efectueze controlul financiar preventiv.

Pentru anul 2024, obiectivele specifice ale DGCFP au fost următoarele:

- Obiectivul 1 - Utilizarea fondurilor publice și/sau administrarea patrimoniului public în condiții de legalitate, regularitate și încadrare în limita și destinația creditelor bugetare/de angajament, de către ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat sau ai bugetului oricărui fond special;
- Obiectivul 2 - Dezvoltarea/perfecționarea cadrului legal și procedural în domeniul organizării și exercitării controlului financiar preventiv;
- Obiectivul 3 - Creșterea eficacității și performanței activității de control financiar preventiv propriu la entitățile publice.

Capitolul 1

Controlul financiar preventiv - prezentare generală

Controlul financiar preventiv reglementat prin OG nr. 119/1999, este definit ca fiind acea activitate prin care se verifică legalitatea și regularitatea operațiunilor efectuate pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, înainte de aprobarea acestora și are rolul de a asigura respectarea riguroasă a legalității în utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public, cu economicitate, eficacitate și eficiență de către toate entitățile publice, contribuind în mod direct la realizarea unei bune gestiuni financiare. Asigurarea bunei gestiuni financiare, precum și respectarea cerințelor de legalitate și regularitate, sunt principii consacrate în legislația și practica europeană în utilizarea creditelor bugetare și de angajament.

Activitatea de control financiar preventiv, așa cum rezultă din definiția dată în lege, este destinată verificării constante a tuturor proiectelor de operațiuni stabilite prin normele metodologice generale/specifice, din punct de vedere al legalității, regularității și încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, după caz, stabilite potrivit legii.

Rolul controlului financiar preventiv este acela de a asigura respectarea prevederilor legale în utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public. Tocmai de aceea, controlul financiar preventiv este reglementat să fie organizat în mod unitar la nivelul tuturor entităților publice, în așa fel încât acesta să preîntâmpine efectuarea operațiunilor ilegale, înainte ca acestea să producă efecte negative.

Coordonarea activității de control financiar preventiv asigurată de MF, se desfășoară în principal prin următoarele acțiuni:

- elaborarea, dezvoltarea și actualizarea unui cadru normativ coerent;
- elaborarea/actualizarea normelor metodologice generale referitoare la organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv și avizarea metodologiilor specifice;
- actualizarea cadrului general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv în concordanță cu reglementările legale, precum și a listelor de verificare;
- elaborarea/actualizarea codului specific de norme profesionale, care cuprinde condițiile și criteriile unitare pe care entitățile publice trebuie să le respecte în cazul desemnării sau încetării calității de persoană desemnată, precum și evaluarea activității acesteia;
- întocmirea raportului anual privind controlul financiar preventiv la nivelul instituțiilor publice la 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.

Organizarea activității de control financiar preventiv este redată succint în figura de mai jos:

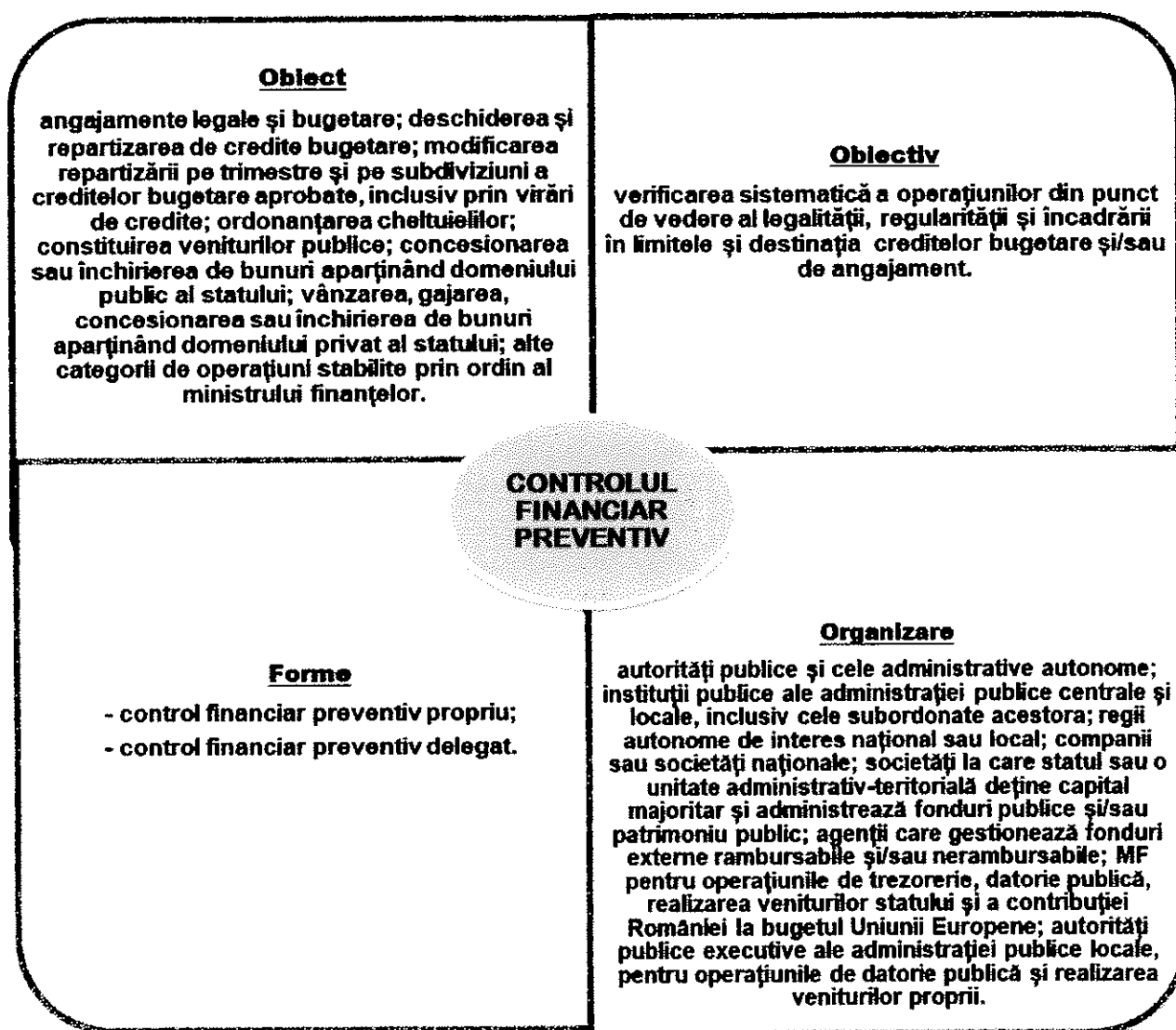


Fig. nr. 1 Obiectul, formele și entitățile publice la care se exercită controlul financiar preventiv

Astfel, controlul financiar preventiv, reglementat prin OG nr. 119/1999 și OMFP nr. 923/2014, este o activitate, în general, integrată în sfera răspunderii manageriale, organizată în cadrul tuturor entităților publice și constă în verificarea sistematică a tuturor proiectelor de operațiuni cu impact financiar asupra fondurilor publice și a patrimoniului public.

Capitolul 2

Controlul financiar preventiv propriu - analiză și rezultate

2.1 Activitatea de control financiar preventiv propriu

Controlul financiar preventiv, așa cum este reglementat prin OG nr.119/1999 și OMFP nr. 923/2014, este activitatea independentă, organizată în cadrul tuturor entităților publice, care constă în verificarea sistematică a proiectelor de operațiuni care fac obiectul acestui control, în privința respectării condițiilor de legalitate,

regularitate și de încadrare în limita și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament aprobate.

Controlul financiar preventiv propriu se organizează, de regulă, în cadrul compartimentelor de specialitate financiar-contabilă sau se poate extinde la nivelul altor compartimente de specialitate în care se inițiază proiecte de operațiuni. Persoanele care exercită controlul financiar preventiv propriu nu trebuie să fie implicate, prin sarcinile de serviciu, în efectuarea și aprobarea operațiunilor supuse controlului. Totodată, persoanele desemnate sunt independente în luarea deciziilor cu privire la exercitarea vizei de control financiar preventiv propriu. Acestora nu li se poate impune în niciun fel acordarea sau refuzul vizei de control financiar preventiv propriu.

Operațiunile care fac obiectul controlului financiar preventiv sunt cele cuprinse sau care derivă în/din cadrul general stabilit prin norme metodologice aprobate prin ordin al ministrului finanțelor, completate/particularizate cu operațiuni și reglementări legale specifice fiecărei entități publice, aprobate prin act administrativ al conducătorului acesteia.

De asemenea, în raport de complexitatea operațiunilor cuprinse în cadrul specific al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu, conducătorul entității publice stabilește, prin act administrativ, termenul (în zile lucrătoare) pentru acordarea/refuzul vizei.

Activitatea de control financiar preventiv propriu este analizată prin prisma rapoartelor trimestriale cu privire la activitatea de control financiar preventiv, care cuprind situația operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu, sinteza motivațiilor pe care s-au întemeiat refuzurile de viză, sinteza operațiunilor refuzate la viză și efectuate pe propria răspundere a conducătorului entității publice, precum și situația pregătirii profesionale a persoanelor desemnate.

Sintetic, controlul financiar preventiv propriu este organizat la nivelul tuturor entităților publice, se exercită olograf sau electronic prin viză, de către persoane desemnate de conducător cu acordul entității publice ierarhic superioare, altele decât cele care aprobă și efectuează operațiunea. Operațiunile supuse vizei sunt înregistrate în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv, care poate fi completat olograf, electronic sau combinat. Dacă în urma verificărilor de fond operațiunile îndeplinesc/nu îndeplinesc condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, se acordă/refuză viza.

2.2 Analiza activității de control financiar preventiv propriu la nivelul ordonatorilor principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, precum și ai bugetului oricărui fond special

Activitatea de control financiar preventiv propriu este analizată prin prisma informațiilor cuprinse în: rapoartele întocmite și transmise MF de către ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, precum și ai bugetului oricărui fond special; constatările controlorilor delegați consemnate în documentele emise și depuse atât la ordonatorii de credite la care sunt numiți cât și la DGCFP; rapoartele publice ale Curții de Conturi a României.

Informațiile referitoare la numărul și valoarea operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu, refuzate la viză, precum și a celor neefectuate ca urmare a refuzului de viză, la nivelul fiecărui ordonator principal de credite - aparat propriu, sunt detaliate pe fiecare categorie de operațiune în Anexa nr. 1.

Distribuirea numărului de operațiuni supuse controlului financiar preventiv propriu, precum și valoarea acestora, în anul 2024 comparativ cu anul 2023, pe categorii

de operațiuni, la nivelul ordonatorilor principali de credite- aparat propriu, este redată în figura de mai jos:

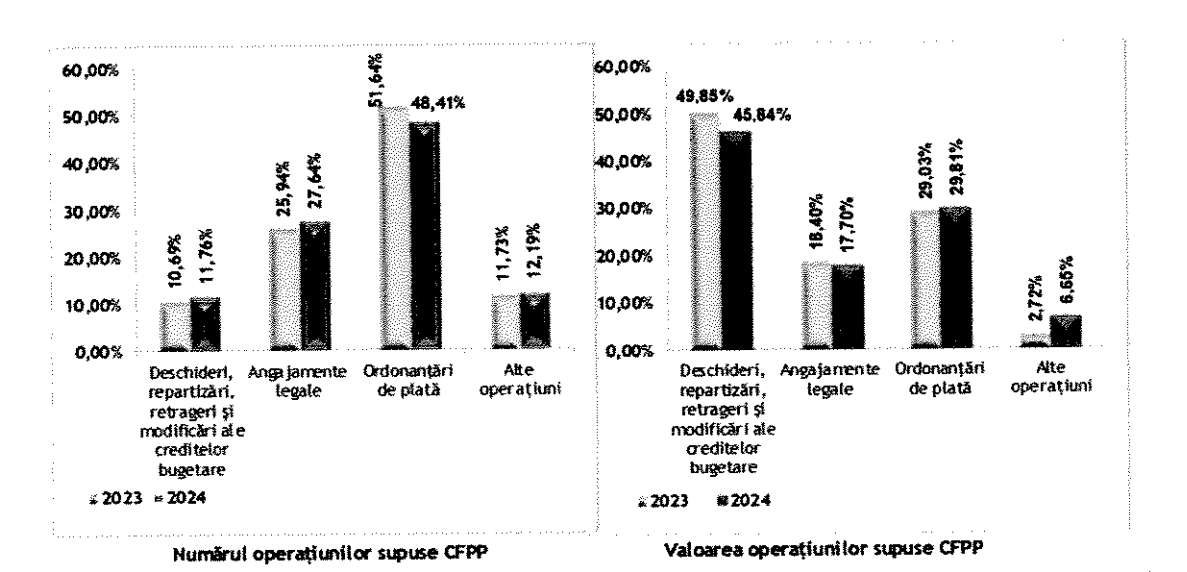


Fig. nr. 2 Numărul și valoarea operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu la nivelul ordonatorilor principali de credite

Din informațiile cuprinse în figura de mai sus, se deprim următoarele:

- ponderea cea mai mare a operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu la nivelul ordonatorilor principali de credite ai bugetului de stat, ai bugetului asigurărilor sociale de stat, precum și ai bugetului oricărui fond special, aparat propriu, o reprezintă ordonanțările de plată, urmate de angajamentele legale. Ordonanțările de plată în anul 2024 reprezintă 48,41% din numărul total al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu, în scădere cu 3,23% față de anul 2023, în timp ce valoarea acestora a rămas constantă la circa 29%;
- deschiderile, repartizările, retragerile și modificările creditelor bugetare, atât în anul 2024, cât și în anul 2023, au reprezentat circa 11% din numărul total al operațiunilor, valoarea acestora înregistrând o diminuare cu 4,01%. Procentul de 45,84% pentru valoarea deschiderilor, repartizărilor, retragerilor și modificărilor creditelor bugetare în anul 2024, se datorează faptului că aceste operațiuni, cu excepția repartizărilor de credite bugetare de la ordonatorii secundari la cei terțiari, sunt în competența ordonatorilor principali de credite;
- numărul angajamentelor legale supuse controlului financiar preventiv propriu la nivelul ordonatorilor principali de credite- aparat propriu, a crescut cu 1,70%, în anul 2024 față de anul 2023, în timp ce valoarea acestora a scăzut cu 0,70%. În anul 2024, angajamentele legale supuse controlului financiar preventiv propriu, au fost, în principal, compuse în proporție de 61,25% din acte administrative din care rezultă obligații de plată, 20,26% din contracte/contracte subsecvente/comenzi de achiziții publice, inclusiv actele adiționale la acestea și 15,32% din contracte/decizii/acorduri de finanțare;
- ponderea cea mai mare a valorii angajamentelor legale supuse controlului financiar preventiv propriu în anul 2024, au reprezentat-o contractele/acordurile/convențiile de împrumut și de garanție, operațiuni specifice MF (65,85%) și contractele/deciziile/ordinele de finanțare (28,05%);

- categoria „Alte operațiuni” înregistrează ușoare creșteri în anul 2024, comparativ cu anul 2023, atât la număr, cât și la valoare, cu 0,46% respectiv cu 3,93%.

În Anexa nr. 2 sunt centralizate informațiile pentru fiecare ordonator principal de credite, inclusiv cele aferente ordonatorilor secundari/terțiari aflați în subordine/coordonare, privind numărul/valoarea operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu, pe fiecare tip de operațiune.

Numărul total al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu și valoarea aferentă acestora, la nivelul ordonatorilor principali de credite, inclusiv pentru ordonatorii secundari/terțiari din subordine/coordonare, în anul 2024 comparativ cu anul 2023, sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Tabelul nr. 1

Nr. crt.	Ordonator principal de credite	Total operațiuni supuse controlului financiar preventiv propriu				Diferența 2024 față de 2023		Dinamica 2024/2023 (%)	
		2023		2024		Număr	Valoare (mii lei)	Număr (%)	Valoare (%)
		Număr operațiuni	Valoare (mii lei)	Număr operațiuni	Valoare (mii lei)				
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Administrația Prezidențială	6.830	655.114	6.483	530.787	-347	-124.327	94,92	81,02
2	Camera Deputaților	10.163	2.406.072	9.658	3.133.310	-505	727.238	95,03	130,23
3	Ministerul Justiției	320.708	29.391.549	318.338	31.845.821	-2.370	2.454.272	99,26	108,35
4	Ministerul Afacerilor Externe	22.248	6.343.776	20.510	9.242.253	-1.738	2.898.477	92,19	145,69
5	Ministerul Finanțelor - activitate proprie	506.847	171.463.245	501.711	181.916.148	-5.136	10.452.903	98,99	106,10
6	Ministerul Finanțelor - acțiuni generale	13.629	1.668.749.576	12.722	2.064.277.237	-907	395.527.661	93,35	123,70
7	Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului	76.788	6.076.318	72.612	7.787.787	-4.176	1.711.469	94,56	128,17
8	Ministerul Afacerilor Interne	916.947	146.254.831	809.139	197.056.344	-107.808	50.801.513	88,24	134,73
9	Ministerul Muncii și Solidarității Sociale	165.338	438.482.227	166.081	335.483.275	743	-102.998.952	100,45	76,51
10	Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale	348.429	139.856.576	428.760	170.744.539	80.331	30.887.963	123,06	122,09

11	Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor	317.593	63.647.993	365.657	326.557.121	48.064	262.909.128	115,13	513,07
12	Ministerul Transporturilor și Infrastructurii	159.181	138.511.820	168.065	201.170.256	8.884	62.658.436	105,58	145,24
13	Ministerul Educației	4.017.407	225.421.060	4.877.041	295.821.695	859.634	70.400.635	121,40	131,23
14	Ministerul Culturii	150.579	6.306.012	176.894	10.489.357	26.315	4.183.345	117,48	166,34
15	Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației	256.280	114.411.090	256.219	121.431.207	-61	7.020.117	99,98	106,14
16	Secretariatul de Stat pentru Recunoașterea Meritelor Luptătorilor împotriva Regimului Comunist Instaurat în România în perioada 1945-1989	1.578	27.002	1.056	23.020	-522	-3.982	66,92	85,25
17	Consiliul Național pentru Studierea Arhivelor Securității	1.456	84.946	1.855	104.595	399	19.649	127,40	123,13
18	Agenția Națională de Integritate	2.555	126.037	2.381	205.121	-174	79.084	93,19	162,75
19	Consiliul Superior al Magistraturii	24.038	987.792	22.530	1.018.758	-1.508	30.966	93,73	103,13
20	Consiliul Economic și Social	810	29.056	824	32.133	14	3.077	101,73	110,59

21	Casa Națională de Asigurări de Sănătate	1.006.715	297.888.507	1.112.167	349.457.592	105.452	51.569.085	110,47	117,31
22	Casa Națională de Pensii Publice	1.425.321	530.224.929	1.867.447	754.789.310	442.126	224.564.381	131,02	142,35
23	Agencia Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă	515.294	8.956.770	473.937	10.909.992	-41.357	1.953.222	91,97	121,81
24	Autoritatea Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor	273.483	9.418.479	272.665	8.570.810	-818	-847.669	99,70	91,00
25	Serviciul Român de Informații	78.512	20.467.432	77.764	21.939.388	-748	1.471.956	99,05	107,19
26	Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților	2.961	100.288	2.988	105.158	27	4.870	100,91	104,86
27	Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene	85.663	210.759.771	57.331	192.231.472	-28.332	-18.528.299	66,93	91,21
28	Curtea Constituțională	2.745	118.204	3.063	232.933	318	114.729	111,58	197,06
29	Înalta Curte de Casație și Justiție	61.957	16.941.900	181.837	22.331.449	119.880	5.389.549	293,49	131,81
30	Curtea de Conturi a României	22.994	1.699.826	18.803	1.646.650	-4.191	-53.176	81,77	96,87
31	Ministerul Apărării Naționale	1.601.866	240.616.972	1.571.147	753.250.193	-30.719	512.633.221	98,08	313,05
32	Ministerul Sănătății	1.067.266	119.891.043	1.532.241	138.244.687	464.975	18.353.644	143,57	115,31

33	Oficiul Registrului Național al Informațiilor Secrete de Stat	1.505	39.890	1.580	43.522	75	3.632	104,98	109,11
34	Academia Română	80.399	4.820.239	83.746	4.195.546	3.347	-624.693	104,16	87,04
35	Ministerul Public	108.320	8.626.184	113.773	12.146.633	5.453	3.520.449	105,03	140,81
36	Institutul Cultural Român	7.710	676.323	6.871	162.869	-839	-513.454	89,12	24,08
37	Societatea Română de Radiodifuziune	14.313	2.835.600	21.817	1.753.243	7.504	-1.082.357	152,43	61,83
38	Societatea Română de Televiziune	4.803	3.692.770	14.314	1.621.628	9.511	-2.071.142	298,02	43,91
39	Consiliul Național al Audiovizualului	1.698	54.443	1.904	76.045	206	21.602	112,13	139,68
40	Serviciul de Protecție și Pază	17.783	1.701.367	14.437	1.327.340	-3.346	-374.027	81,18	78,02
41	Agencia Națională de Presă AGERPRES	2.633	120.118	2.481	128.638	-152	8.520	94,23	107,09
42	Serviciul de Telecomunicații Speciale	47.728	10.400.772	51.436	11.864.440	3.708	1.463.668	107,77	114,07
43	Serviciul de Informații Externe	12.701	2.130.943	12.859	2.432.986	158	302.043	101,24	114,17
44	Senatul României	10.622	1.858.517	10.091	1.152.607	-531	-705.910	95,00	62,02
45	Secretariatul General al Guvernului	264.731	24.628.747	345.053	23.465.901	80.322	-1.162.846	130,34	95,28

46	Autoritatea Națională de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal	825	32.657	680	33.864	-145	1.207	82,42	103,70
47	Consiliul Concurenței	3.182	290.897	3.579	336.473	397	45.576	112,48	115,67
48	Avocatul Poporului	3.703	96.463	3.284	107.718	-419	11.255	88,68	111,67
49	Consiliul Național pentru Combaterea Discriminării	2.704	43.581	2.591	47.305	-113	3.724	95,82	108,55
50	Consiliul Legislativ	723	45.612	663	47.900	-60	2.288	91,70	105,02
51	Autoritatea Electorală Permanentă	6.046	1.261.625	8.571	4.790.366	2.525	3.528.741	141,76	379,70
52	Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor	484	55.797	712	62.632	228	6.835	147,11	112,25
53	Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului	2.239	114.917	2.203	130.705	-36	15.788	98,39	113,74
54	Consiliul de Monitorizare a Implementării Convenției	1.294	13.636	1.519	21.920	225	8.284	117,39	160,75
55	Ministerul Energiei	9.229	56.057.225	5.839	41.122.208	-3390	-14.935.017	63,27	73,36
56	Ministerul Cercetării, Inovării și Digitalizării	8.654	11.120.473	8.966	12.896.715	312	1.776.242	103,61	115,97
57	Academia Oamenilor de Știință din România	1.009	45.387	778	37.979	-231	-7.408	77,11	83,68

58	Ministerul Familiei, Tineretului si Egalității de Șanse	34.753	1.106.606	37.986	1.383.990	3.233	277.384	109,303	125,066
59	Secretariatul de Stat pentru Culte ¹			3.886	6.705.418	3.886	6.705.418		
	Total general	14.113.972	4.748.187.002	16.151.545	6.340.676.989	2.037.573	1.592.489.987	114,44	133,54

¹ Conform prevederilor art. III alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 16/2024 pentru modificarea și completarea Legii-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, pentru modificarea art. 1 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 203/1999 privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult cu venituri mici sau fără venituri, din cadrul Episcopiei Ortodoxe a Covasnei și Harghitei, precum și pentru organizarea și funcționarea Secretariatului de Stat pentru Culte, coroborat cu dispozițiile art. 6 alin. (2) din Hotărârea Guvernului nr. 725/2024 privind organizarea și funcționarea Secretariatului de Stat pentru Culte, secretarul de stat pentru culte are calitatea de ordonator principal de credite.

Pentru anul 2023 au fost incluse în tabelul de mai sus ordonatorii principali de credite care au efectuat raportări și în anul 2024, informațiile raportate de Autoritatea Națională pentru Sport (fost Ministerul Sportului) în 2023 fiind excluse întrucât începând cu luna iulie a aceluiași an nu a mai avut calitatea de ordonator principal de credite.

În urma analizei informațiilor raportate de instituțiile publice la 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, în anii 2023 și 2024, atât pentru activitatea proprie, cât și pentru ordonatorii secundari/terțieri din subordine/coordonare, precum și din informațiile suplimentare furnizate, atât de către controlorii delegați numiți de ministrul finanțelor la aceștia, cât și de ordonatorii de credite, se disting următoarele concluzii:

- în anul 2024 comparativ cu anul 2023, atât numărul total al proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv propriu, cât și valoarea acestora înregistrează creșteri cu 14,44%, respectiv cu 33,54%. Astfel, la o serie de instituții, precum: Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor; Ministerul Educației; Ministerul Transporturilor și Infrastructurii; Casa Națională de Pensii Publice; Ministerul Apărării Naționale; Ministerul Sănătății, au rezultat creșteri semnificative, în timp ce la alte instituții se observă scăderi (Ministerul Energiei; Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene; Ministerul Muncii și Solidarității Sociale). Principalele cauze care au determinat creșteri/scăderi ale numărului operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu și valorii acestora, în anul 2024 comparativ cu anul 2023, au fost, în principal, următoarele:
 - la Casa Națională de Pensii Publice, creșterea numărului și valorii proiectelor de operațiuni este consecința intrării în vigoare la data de 1 septembrie 2024 a Legii privind sistemul public de pensii, nr. 360/2023;
 - la Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor și la Ministerul Educației, creșterea numărului și valorii proiectelor de operațiuni este urmare încheierii unui număr semnificativ de contracte de finanțare din Planul Național de Redresare și Reziliență și efectuarea plăților din cadrul acestora;
 - la Autoritatea Electorală Permanentă creșterea numărului și valorii proiectelor de operațiuni este rezultatul majorării bugetului acestei instituții în anul 2024 față de anul 2023, în vederea desfășurării alegerilor pentru membrii în Parlamentul European, alegerile pentru autoritățile administrației publice locale, alegerile pentru Parlamentul României și Președintele României;
 - diminuarea numărului și valorii proiectelor de operațiuni la Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene este urmare a închiderii la finalul anului 2023 a celor 7 programe operaționale din programarea 2014-2020. De asemenea, închiderea programelor operaționale aferente perioadei de programare 2014-2020 la sfârșitul anului 2023, a generat diminuări și la Ministerul Sănătății - aparat propriu și Ministerul Muncii și Solidarității Sociale - aparat propriu;
 - alocarea de credite de angajament și credite bugetare mai mari în anul 2024, comparativ cu anul 2023, pentru Ministerul Educației, Înalta Curte de Casație și Justiție, Ministerul Afacerilor Interne, Ministerul Apărării Naționale, Ministerul Public, Casa Națională de Asigurări de Sănătate, fapt ce a generat creșterea valorii proiectelor de operațiuni;
- informațiile incluse în unele rapoarte întocmite atât la nivelul ordonatorilor principali de credite, cât și la ordonatorii secundari/terțieri din subordinea acestora, sunt incerte, cum ar fi la: Ministerul Transporturilor și Infrastructurii; Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor; Ministerul Sănătății; Ministerul Energiei;

- o comparativ cu anii anteriori, în anul 2024 s-a putut observa o ușoară îmbunătățire a realității informațiilor furnizate prin rapoartele privind activitatea de control financiar preventiv, în special la nivelul ordonatorilor principali de credite, unde controlorii delegați efectuează verificări ale datelor raportate.

Numărul total al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu și valoarea aferentă acestora, la nivelul ordonatorilor principali de credite, inclusiv pentru ordonatorii secundari/terțiari din subordine/coordonare, în anul 2024 comparativ cu anul 2023, pe categoriile importante de operațiuni, sunt grupate în tabelul de mai jos:

Tabelul nr. 2

Tipuri de operațiuni	Număr de operațiuni supuse controlului financiar preventiv propriu		Valoarea operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu (mii lei)	
	2023	2024	2023	2024
Total,	14.196.170	16.151.545	4.750.046.985	6.340.676.989
din care:				
Deschideri, repartizări, retrageri și modificări ale creditelor bugetare	276.350	393.501	1.878.251.101	2.400.266.084
Angajamente legale	5.021.416	5.884.940	974.778.239	1.280.770.297
Ordonanțări de plată	6.202.100	7.138.676	1.523.218.366	1.942.562.028
Alte operațiuni	2.696.304	2.734.428	373.799.279	717.078.580

Din analiza datelor incluse în tabel, se observă:

- numărul operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu este mai mare în anul 2024, decât în anul 2023, atât pe total, cât și la toate cele 4 categorii principale de operațiuni. Procente semnificative de creștere sunt la Ministerul Educației (21,40%), Casa Națională de Pensii Publice (31,02%) și la Ministerul Sănătății (43,57%);
- valoarea aferentă operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu, în anul 2024 comparativ cu anul 2023, înregistrează creșteri la toate cele 4 categorii principale de operațiuni. Creșterea valorilor aferentă deschiderilor, repartizărilor, retragerilor și modificărilor de credite bugetare, angajamentelor legale, din care rezultă direct sau indirect obligații de plată și ordonanțările de plată este consecința unor prevederi bugetare mai mari în anul 2024 comparativ cu anul 2023;
- valoarea aferentă categoriei „Alte operațiuni” este în creștere în anul 2024 față de anul 2023 cu 91,84%. Creșterea cea mai mare a proiectelor de operațiuni este la Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor, dar din analiza rapoartelor trimestriale opinăm că informațiile transmise sunt incerte.

Distribuirea numărului și valorii operațiunilor pe principalele tipuri de operațiuni, în anul 2024 la nivelul ordonatorilor principali de credite, inclusiv ordonatorii secundari/terțiari aflați în subordine/coordonare, este prezentată în figura de mai jos:

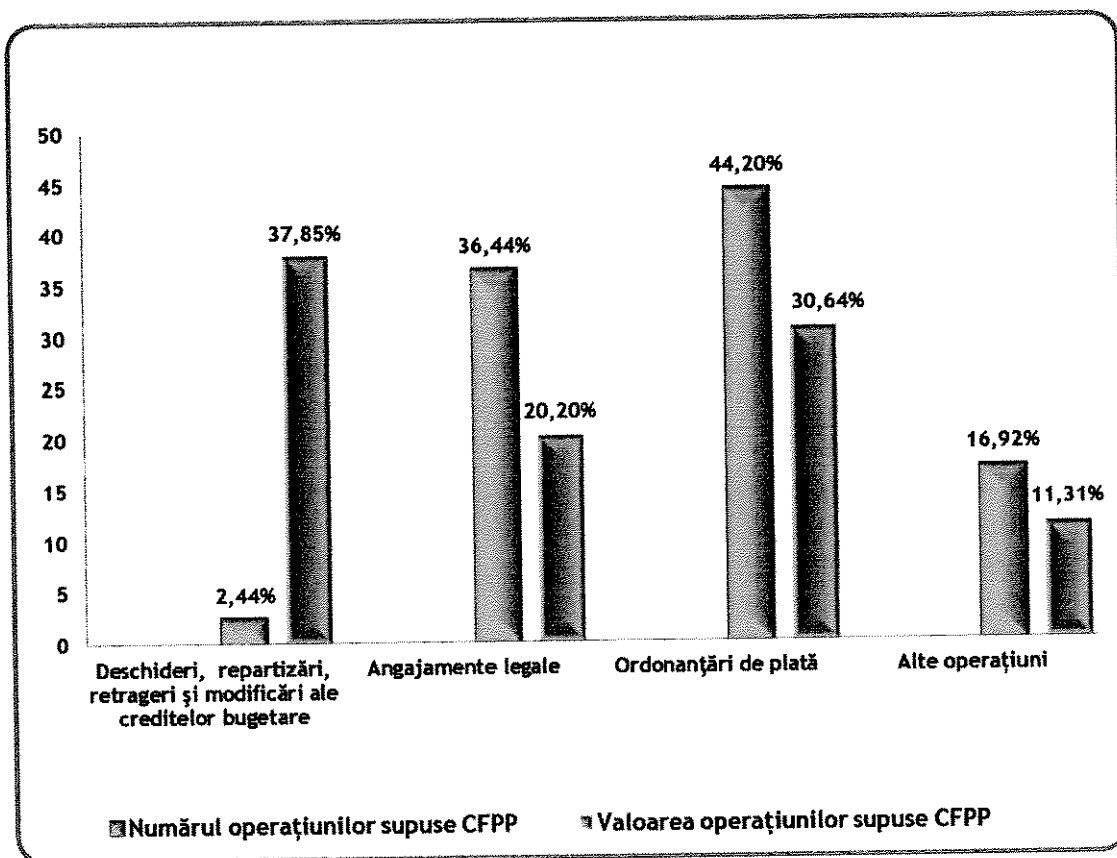


Fig. nr. 3 Structura numărului și valorii operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu în anul 2024

După cum se observă din figura de mai sus, ponderea cea mai mare a numărului operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu o reprezintă ordonanțările de plată în procent de 44,20%, urmate de angajamentele legale în procent de 36,44%. Numărul de operațiuni reprezentând deschideri, repartizări, retrageri și modificări ale creditelor bugetare reprezintă doar 2,44% din numărul total al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu, aceasta datorându-se faptului că aceste tipuri de operațiuni se efectuează, în cea mai mare parte, la nivelul ordonatorilor principali de credite.

În ceea ce privește valoarea operațiunilor, ponderea reprezentativă o constituie deschiderile, repartizările, retragerile și modificările creditelor bugetare, respectiv 37,85%, prin prisma faptului că în limita valorică a operațiunilor bugetare se realizează operațiunile patrimoniale, iar ordonanțările de plată înregistrează un procent de 30,64% din valoarea totală a operațiunilor.

2.3 Rezultatele activității de control financiar preventiv propriu

Activitatea de control financiar preventiv propriu are ca rezultat final acordarea vizei sau refuzul de viză.

Concluziile analizei și prelucrării informațiilor referitoare la refuzurile de viză, inclusiv principalele motivații care au stat la baza emiterii acestora, cuprinse în rapoartele trimestriale întocmite pentru anul 2024, de ordonatorii principali de credite, precum și în documentele centralizatoare elaborate de aceștia pe baza rapoartelor primite de la ordonatorii secundari de credite sau, după caz, terțiari de credite din subordine/coordonare, sunt prezentate sintetic în tabelul de mai jos:

Tabelul nr. 3

Nr. crt.	Ordonatorul de credite	Număr refuzuri	Tip operațiune	Conținutul operațiunilor refuzate la viză	Valoare refuzată la viză (mii lei)	Motivațiile pe care s-au întemeiat refuzurile de viză de control financiar preventiv propriu
0	1	2	3	4	5	6
1	Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale - instituții subordonate	129	Angajamente legale	Act administrativ (decizie) privind salarizarea personalului Agenției de Plăți și Intervenții pentru Agricultură din cadrul centrelor județene (majorare cu 5% a salariilor aferente unor funcții publice de conducere) - 129 proiecte de operațiune	2.076,00	- refuzul direcției emitente (Direcția Managementul Resurselor Umane din cadrul Agenției de Plăți și Intervenție pentru Agricultură - Aparat Central) de a-și asuma prin semnătură deciziile privind stabilirea drepturilor salariale (majorare cu 5%) pentru funcțiile publice de conducere ale directorilor executivi, directorilor executivi adjuncți, precum și a celor de exercitare cu caracter temporar a funcțiilor vacante corespunzătoare din cadrul centrelor județene subordonate; - nerespectarea prevederilor art. 1 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului (OUG) nr. 115/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile art. VI din OUG nr. 128/2023 pentru unele măsuri referitoare la salarizarea personalului din învățământ și alte sectoare de activitate bugetară, în ceea ce privește acordarea majorării salariilor cu 5%; - nerespectarea prevederilor art. 21 alin. (2) și art. 22 alin. (1) din Legea 500/2002, referitor la răspunderile ordonatorilor de credite;
		1	Ordonanțări de plată	Plată drepturi salariale luna februarie 2024 pentru o persoană	12,00	- neprezentarea documentelor justificative reprezentând pontajele individuale pentru fiecare salariat al Agenției Naționale a Zonei Montane, luna februarie 2024;
Total ordonator		130			2.088,00	

2	Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor - instituții subordonate	1	Alte operațiuni	Proiect de operațiune patrimonială cuprins în Decizia nr. 127/23.02.2024, prin care se propune acordarea diferenței de drepturi salariale reprezentând indemnizația de grad profesional pentru un fost funcționar public angajat al instituției, pentru perioada în care nu a deținut grad silvic	31,00	- neîndeplinirea condițiilor de legalitate și regularitate, prin prisma punerii în executare a unei sentințe civile;
		1	Alte operațiuni	Proiecte de operațiuni patrimoniale cuprinse în deconturile justificative întocmite pentru ocoalele silvice din cadrul Direcției Silvice Bacău (O.S.Bacău, Căiuți, Comănești, Fântânele, Livezi, Sascut, Traian, Zeletin), în vederea decontării de la bugetul statului a serviciilor silvice asigurate proprietarilor de păduri, conform prevederilor art. 16 și la art. 97 din Legea nr. 46/2008 - Codul Silvic, cu modificările și completările ulterioare și H.G. 864/2016, pentru perioada 2018-31.03.2021	219,00	- neîndeplinirea condițiilor de legalitate și regularitate, prin prisma punerii în executare a unei sentințe civile;

4	Angajamente legale	Decizia nr. 246/24.05.2024 privind acordarea indemnizației lunare neimpozabile în cuantum de 30% din salariul mediu brut pe economie, doamnei Mihaela-Cristina Breaz, în valoare de 130.633 lei, din care 107.933 lei reprezintă sume aferente perioadei 16.12.2019-29.02.2024, iar 22.700 lei este indemnizația de locuință pentru anul 2024 (determinată în ipoteza unei prezențe la serviciu, estimată la 100% din zilele lucrătoare) Decizia nr. 260/31.05.2024 privind acordarea indemnizației lunare neimpozabile în cuantum de 30% din salariul mediu brut pe economie, domnului Istvan Erno, în valoare de 137.499, din care 112.302 lei reprezintă sume aferente perioadei 17.12.2019-29.01.2024, iar 25.197 lei este indemnizația de locuință pentru anul 2024 (în ipoteza unei prezențe la serviciu estimată la 100% din zilele lucrătoare)	131,00 - nerespectarea prevederilor art. 76 alin. (4) lit s) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia veniturile salariale reprezentând indemnizație lunară pentru locuință sunt venituri impozabile supunându-se regulilor instituite de art. 25 din Legea-cadru nr. 153/2017, care impun încadrarea sporurilor, indemnizațiilor acordate personalului plătit din fonduri publice, în plafonul de 30% din fondul de salarii al ordonatorului de credite; - potrivit art. 8 alin. (2) din OUG 77/2021 privind înființarea Gărzii Forestiere Naționale „salarizarea personalului Gărzii Forestiere Naționale și a Gărzilor forestiere se face în conformitate cu prevederile Legii-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare.”;
		Decizia nr. 260/31.05.2024 privind acordarea indemnizației lunare neimpozabile în cuantum de 30% din salariul mediu brut pe economie, domnului Istvan Erno, în valoare de 137.499, din care 112.302 lei reprezintă sume aferente perioadei 17.12.2019-29.01.2024, iar 25.197 lei este indemnizația de locuință pentru anul 2024 (în ipoteza unei prezențe la serviciu estimată la 100% din zilele lucrătoare)	138,00 - nerespectarea prevederilor art. 76 alin. (4) lit s) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia veniturile salariale reprezentând indemnizație lunară pentru locuință sunt venituri impozabile supunându-se regulilor instituite de art. 25 din Legea-cadru nr. 153/2017, care impun încadrarea sporurilor, indemnizațiilor acordate personalului plătit din fonduri publice, în plafonul de 30% din fondul de salarii al ordonatorului de credite; - potrivit art. 8 alin. (2) din OUG 77/2021 privind înființarea Gărzii Forestiere Naționale „salarizarea personalului Gărzii Forestiere Naționale și a Gărzilor forestiere se face în conformitate cu prevederile Legii-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare.”;

	Decizia nr. 261/31.05.2024 privind acordarea indemnizației lunare neimpozabile în cuantum de 30% din salariul mediu brut pe economie, domnul Danu Ion, în valoare de 57.053 lei, din care 36.829 lei reprezintă sume aferente perioadei 21.10.2022-02.04.2024, iar 20.224 lei este indemnizația de locuință pentru anul 2024 (în ipoteza unei prezențe la serviciu estimată la 100% din zilele lucrătoare)	58,00	- nerespectarea prevederilor art. 76 alin. (4) lit s) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia veniturile salariale reprezentând indemnizație lunară pentru locuință sunt venituri impozabile supunându-se regulilor instituite de art. 25 din Legea-cadru nr. 153/2017, care impun încadrarea sporurilor, indemnizațiilor acordate personalului plătit din fonduri publice, în plafonul de 30% din fondul de salarii al ordonatorului de credite; - potrivit art. 8 alin. (2) din OUG 77/2021 privind înființarea Gărzii Forestiere Naționale „salarizarea personalului Gărzii Forestiere Naționale și a Gărzilor forestiere se face în conformitate cu prevederile Legii-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare.”;
	Decizia nr. 307/28.06.2024 privind acordarea indemnizației lunare neimpozabile în cuantum de 30% din salariul mediu brut pe economie, domnului Gemanariu Constantin, în valoare de 127.553 lei	128,00	- nerespectarea prevederilor art. 76 alin. (4) lit s) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia veniturile salariale reprezentând indemnizație lunară pentru locuință sunt venituri impozabile supunându-se regulilor instituite de art. 25 din Legea-cadru nr. 153/2017, care impun încadrarea sporurilor, indemnizațiilor acordate personalului plătit din fonduri publice, în plafonul de 30% din fondul de salarii al ordonatorului de credite; - potrivit art. 8 alin. (2) din OUG 77/2021 privind înființarea Gărzii Forestiere Naționale „salarizarea personalului Gărzii Forestiere Naționale și a Gărzilor forestiere se face în conformitate cu prevederile Legii-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare.”;
Total ordonator	6	705,00	

3	Secretariatul General al Guvernului - instituții subordonate	2	Alte operațiuni	Cerere privind decontarea lunară a cheltuielilor de transport	2,00	- nerespectarea prevederilor art. 10 alin. (1) din HG nr 1198/2022 privind drepturile de transport, pe teritoriul național, ale personalului din instituțiile de apărare, ordine publică și securitate națională, cu modificările și completările ulterioare, raportate și la art. 11 alin. (1) și (2) din normele metodologice de aplicare a HG nr. 1198/2022, aprobate prin Ordinul Președintelui ANRSPS nr. 14/2023 potrivit cărora „În cazul în care cu un autovehicul deținut se deplasează mai multe persoane din cadrul aceleiași unități, pe aceeași rută de deplasare și în același interval orar, decontarea cheltuielilor de transport se realizează pentru deținătorul legal al mijlocului de transport stabilit la momentul aprobării deplasării în condițiile art. 10 din hotărâre”;
		1	Angajamente legale	Act administrativ (ordin) pentru imputarea unei sume unui fost salarial al Institutului Național de Statistică	15,00	- nerespectarea prevederilor art. 499 din OUG nr. 57/2019 potrivit căruia „Răspunderea civilă a funcționarului public se angajează: a) pentru pagubele produse cu vinovăție patrimoniului autorității sau instituției publice în care funcționează; b) pentru nerestituirea în termenul legal a sumelor ce i s-au acordat necuvenit; c) pentru daunele plătite de autoritatea sau instituția publică, în calitate de comitent, unor terțe persoane, în temeiul unei hotărâri judecătorești definitive.”;
		Total ordonator				3
4	Academia Română - instituții subordonate	1	Angajamente legale	Comandă achiziție servicii publicare anunț concurs angajare	0,10	- nerespectarea prevederilor art. VII alin. (1) din OUG nr. 115/2023, potrivit căruia „În anul 2024 se suspendă ocuparea prin concurs sau examen a posturilor vacante sau temporar vacante, cu excepția posturilor unice din:a) instituțiile și autoritățile publice, astfel cum sunt definite la art. 2 alin. (1) pct. 30 din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare;b) instituțiile publice locale, astfel cum sunt definite la art. 2 alin. (1) pct. 39 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare”;

	1	Angajamente legale	Act administrativ (decizie) pentru angajarea unei persoane	19,00	- nerespectarea prevederilor art. VII alin. (1) din OUG nr. 115/2023, potrivit căruia „În anul 2024 se suspendă ocuparea prin concurs sau examen a posturilor vacante sau temporar vacante, cu excepția posturilor unice din: a) instituțiile și autoritățile publice, astfel cum sunt definite la art. 2 alin. (1) pct. 30 din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare;”, coroborat cu prevederile art. VII alin. (2) din același act normativ conform căruia „(2) În sensul prezentei ordonanțe de urgență, prin post unic se înțelege: a) acel post ale cărui atribuții, prin conținutul și natura lor, sau responsabilități stabilite nu se regăsesc într-o altă structură organizatorică; b) un post dintre cele aflate în structura în care există numai posturi vacante.”;
Total ordonator	2			19,10	
5 Ministerul Educației - instituții subordonate	18	Angajamente legale	Acte administrative din care rezultă obligații de plată	277,00	ISJ Prahova: documentele de angajare a sumelor forfetare nu sunt semnate și certificate cu viză în privința realității, regularității și legalității de către compartimentul de specialitate, conform prevederilor legale în vigoare. ISM București: nerespectarea prevederilor art. 193 alin (1) lit I) din Legea învățământului preuniversitar nr. 198/2023, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia „(1) Pentru ocuparea funcțiilor didactice auxiliare trebuie îndeplinite următoarele condiții de studii: [...] l) pentru funcția de administrator de patrimoniu - îndeplinirea condițiilor prevăzute de legislația în vigoare pentru funcția de inginer/subinginer, economist;”;

49 Ordonanțări de plată Drepturi de personal și obligații fiscale aferente

12,00 ISM București:
 - nerespectarea prevederilor art. 193 alin. (1) lit I) din Legea învățământului preuniversitar nr. 198/2023, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia „(1) Pentru ocuparea funcțiilor didactice auxiliare trebuie îndeplinite următoarele condiții de studii: [...] l) pentru funcția de administrator de patrimoniu - îndeplinirea condițiilor prevăzute de legislația în vigoare pentru funcția de inginer/subinginer, economist;”
 - nerespectarea prevederilor art. 15 lit. e) din HG nr. 1336/2022 pentru aprobarea Regulamentului-cadru privind organizarea și dezvoltarea carierei personalului contractual din sectorul bugetar plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia „Poate ocupa un post vacant sau temporar vacant persoana care îndeplinește condițiile prevăzute de Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și cerințele specifice prevăzute la art. 542 alin. (1) și (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare: [...]e) îndeplinește condițiile de studii, de vechime în specialitate și, după caz, alte condiții specifice potrivit cerințelor postului scos la concurs;”

			Alte obligații de plată	265,00	- ISJ Prahova: documentele justificative de plată a sumelor forfetare nu sunt semnate și certificate cu viză în privința realității, regularității și legalității de către compartimentul de specialitate, conform prevederilor legale în vigoare; - ISM București: - nerespectarea prevederilor art. 193 alin. (1) lit. l) din Legea învățământului preuniversitar nr. 198/2023, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia „(1) Pentru ocuparea funcțiilor didactice auxiliare trebuie îndeplinite următoarele condiții de studii: [...] l) pentru funcția de administrator de patrimoniu - îndeplinirea condițiilor prevăzute de legislația în vigoare pentru funcția de inginer/subinginer, economist;” - nerespectarea prevederilor art. 15 lit. e) din HG nr. 1336/2022 pentru aprobarea Regulamentului-cadru privind organizarea și dezvoltarea carierei personalului contractual din sectorul bugetar plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia „Poate ocupa un post vacant sau temporar vacant persoana care îndeplinește condițiile prevăzute de Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și cerințele specifice prevăzute la art. 542 alin. (1) și (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare: [...]e) îndeplinește condițiile de studii, de vechime în specialitate și, după caz, alte condiții specifice potrivit cerințelor postului scos la concurs;”
	Total ordonator	67		554,00	
6	Agenția Națională pentru ocuparea Forței de Muncă - instituții subordonate	1	Angajamente legale Cerere pentru acordarea indemnizației de șomaj pentru o persoană, AJOFM SĂLAJ	2,00	- nerespectarea prevederilor art. 40 alin. (2) din Legea 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare, respectiv aceea ca indemnizația de șomaj sa se acorde o singură dată pentru fiecare formă de învățământ absolvită. În acest caz, solicitantul acordării indemnizației de șomaj a mai beneficiat de indemnizație de șomaj ca urmare a absolvirii unei alte instituții de învățământ de același nivel.
TOTAL GENERAL		209		3.385,10	

Din informațiile cuprinse în tabelul de mai sus, precum și din raportările efectuate de ordonatorii principali de credite, atât pentru activitatea proprie, cât și pentru ordonatorii secundari/terțieri aflați în subordine/coordonare și din informațiile suplimentare furnizate de controlorii delegați, se desprind următoarele constatări:

- în anul 2024, toate cele 209 refuzuri de viză de control financiar preventiv propriu au fost emise la nivelul ordonatorilor secundari/terțieri aflați în subordine/coordonare;
- din numărul total al refuzurilor de viză de control financiar preventiv propriu emise, 155 au fost pentru operațiuni reprezentând angajamente legale, 50 au fost pentru ordonanțări de plată și 4 pentru alte operațiuni;
- distribuția numărului și valorii operațiunilor refuzate la viza de control financiar preventiv propriu, pe tipuri de operațiuni, este reliefată în figura de mai jos:

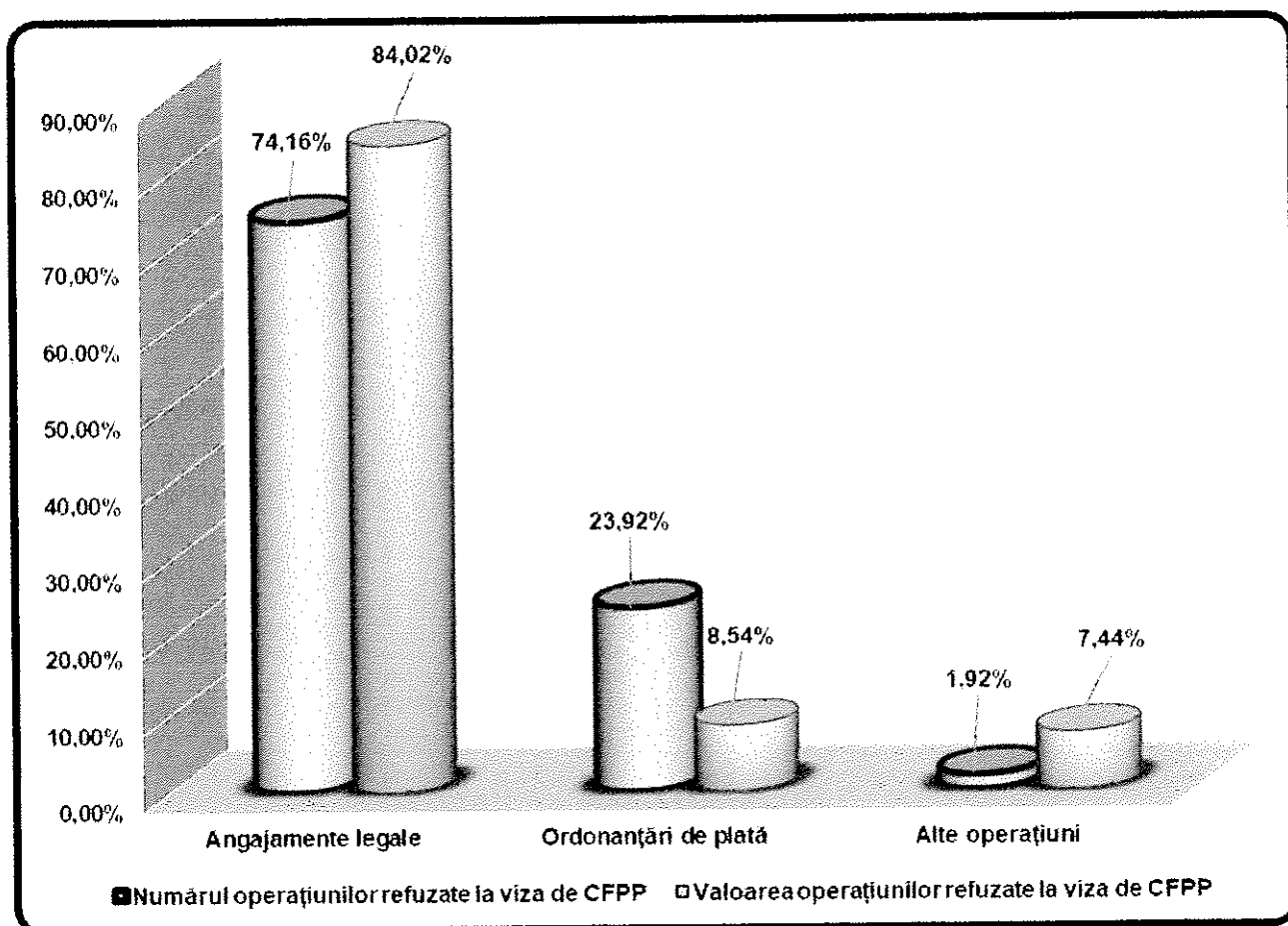


Fig. nr. 4 Numărul și valoarea operațiunilor refuzate la viza de control financiar preventiv propriu în anul 2024

- din numărul total al refuzurilor de viză de control financiar preventiv propriu, 74,16% se înregistrează la angajamentele legale (acte administrative din care rezultă obligații de plată; comandă). Față de anul 2023, în anul 2024, se observă o creștere semnificativă a numărului de angajamente legale refuzate la viza de control financiar preventiv propriu;
- din punct de vedere al valorii operațiunilor refuzate la viza de control financiar preventiv propriu, ponderea cea mai mare o reprezintă angajamentele legale din care rezultă obligații de plată reprezentând drepturi de personal;
- numărul cel mai mare de refuzuri de viză de control financiar preventiv propriu s-a înregistrat la instituții subordonate Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale, respectiv la Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură, reprezentând 61,72%;

Dinamica numărului refuzurilor de viză de control financiar preventiv propriu, exprimată ca raport pe principalele categorii de operațiuni în total, în anul 2024, față de anul anterior, este redată în graficul următor:

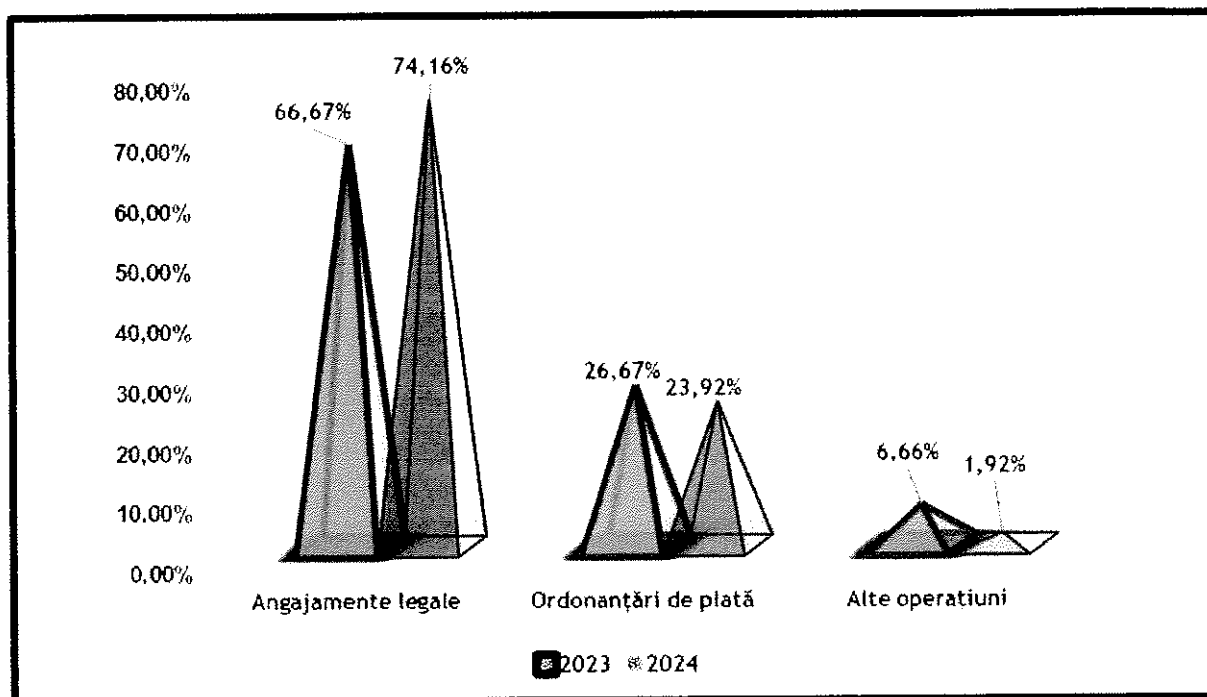


Fig. nr. 5 Dinamica numărului refuzurilor de control financiar preventiv propriu în anul 2024 comparativ cu anul 2023

Din figura de mai sus se observă o creștere a abaterilor de la prevederile legale constatate la angajamentele legale din care rezultă direct ori indirect obligații de plată pe seama fondurilor publice și o scădere la ordonanțările de plată și alte operațiuni.

- o din cele 209 refuzuri de viză de control financiar preventiv propriu emise la instituții subordonate unui număr de 6 ordonatori principali de credite, au fost efectuate pe propria răspundere a ordonatorului de credite, prin emiterea actelor de decizie internă, pentru suma de 1.030 mii lei, ceea ce reprezintă circa 30% din valoarea totală a refuzurilor de viză.
- o potrivit rapoartelor trimestriale primite de la ordonatorii principali de credite, pentru operațiunile refuzate la viza de control financiar preventiv propriu și efectuate pe propria răspundere a conducătorului entității publice, s-au făcut informările către entitatea publică ierarhic superioară, precum și către organele de inspecție economico-financiară din MF.

Chiar dacă numărul refuzurilor de viză raportat trimestrial MF-DGCFP este relativ redus în comparație cu numărul mare de ordonatori de credite, totuși, din constatările consemnate în rapoartele publice anuale ale Curții de Conturi a României, în special în ceea ce privește activitatea instituțiilor subordonate ordonatorilor principali de credite, se poate trage concluzia că, cel puțin la nivelul acestora, există deficiențe în modul de organizare și exercitare a activității de control financiar preventiv propriu.

Deși activitatea de control financiar preventiv propriu este reglementată să funcționeze în mod unitar la nivelul tuturor entităților publice, totuși există și o serie de factori care imprimă o lipsă de regularitate în buna funcționare a acesteia, cum ar fi:

- modificări frecvente ale legislației primare și a celei secundare aplicabile operațiunilor, care ridică reale probleme persoanelor desemnate cu exercitarea activității de control financiar preventiv propriu în asimilarea noilor reglementări, în elaborarea și particularizarea normelor metodologice specifice, inclusiv a cadrului specific și listelor de verificare, precum și în realizarea unei pregătiri profesionale adecvate;
- schimbări frecvente ale structurilor organizatorice ale entităților publice, ceea ce conduce la disfuncționalități în cadrul proceselor interne;
- imposibilitatea respectării în mod adecvat a principiului separării atribuțiilor, în special la entitățile publice mici, cu număr redus de personal;
- insuficiența fondurilor pentru a se asigura pregătirea profesională pe domenii specifice, cum ar fi cel al fondurilor europene nerambursabile și a fondurilor europene alocate României prin Mecanismul de Redresare și Reziliență;
- preocupare insuficientă a șefilor compartimentelor de specialitate care certifică pentru realitate, legalitate și regularitate, în efectuarea unui control preliminar riguros al documentelor care se supun controlului financiar preventiv propriu;
- sisteme de control intern precare, ce nu sunt bazate pe norme, ghiduri și proceduri detaliate de efectuare a operațiunilor, care să optimizeze circuitul documentelor, să definească riguros responsabilitățile compartimentelor de specialitate și ale personalului din cadrul acestora și să aplice principiul separării atribuțiilor;
- desemnarea, la nivelul entităților publice, de persoane care să exercite controlul financiar preventiv propriu fără să aibă suficientă pregătire în domeniul financiar-contabil, cel al achizițiilor publice sau în formarea, administrarea, angajarea și utilizarea fondurilor publice;
- neefectuarea unei verificări consecvente și riguroase, de către persoanele desemnate să exercite controlul financiar preventiv propriu, a proiectelor de operațiuni supuse vizei, în conformitate cu prevederilor legale aplicabile;
- neactualizarea cadrului specific al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu, cu operațiuni caracteristice entităților publice. Majoritatea entităților publice utilizează cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv aprobat prin OMFP nr. 923/2014, iar operațiunile specifice, în mod eronat, le asimilează celor existente în cadrul general, fără a le particulariza și detalia la nivelul lor.

În contextul celor de mai sus, considerăm că activitatea de control financiar preventiv propriu trebuie exercitată de persoane cu reale competențe în domeniul finanțelor publice, astfel încât să se asigure creșterea performanței acestei activități. Sintetizând aspectele complexe și particulare de natură legislativă și financiară ale controlului financiar preventiv propriu, putem concluziona că esența acestuia o constituie „verificarea”, ca activitate exercitată în temeiul normelor legale de către persoane specializate, desemnate în aceste sens tocmai pentru că dovedesc o temeinică cunoaștere a cadrului legal general și specific anumitor domenii de activitate.

De asemenea, cu cât este mai mare performanța controlului financiar preventiv propriu, prin prevenirea și depistarea disfuncționalităților și asigurarea condițiilor de legalitate, regularitate și încadrare în creditele bugetare și/sau de angajament aprobate, cu atât sistemul de control intern al entităților publice este mai eficient.

Capitolul 3

Activitatea desfășurată de DGCFP în anul 2024

3.1 Activități și rezultate

În conformitate cu prevederile OG nr. 119/1999, MF prin DGCFP, este autoritate de coordonare și reglementare a controlului financiar preventiv pentru toate entitățile publice și exercită 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 agențiile de implementare a fondurilor comunitare, precum și la alte entități publice cu risc ridicat. Pentru fiecare ordonator principal de credite al bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat sau al bugetului oricărui fond special, precum și pentru operațiunile derulate prin bugetul trezoreriei statului, și pentru alte operațiuni specifice MF, ministrul finanțelor numește unul sau mai mulți controlori delegați, în funcție de volumul și de complexitatea activității instituției publice respective.

MF-DGCFP exercită prin controlorii delegați și activitatea de monitorizare a operațiunilor financiare, în cadrul căreia controlorii delegați verifică și fundamentarea fondurilor solicitate de către ordonatorii principali de credite, prin cererile pentru deschiderea de credite bugetare, în faza de proiect, precum și încadrarea sumelor în bugetul aprobat.

Tipurile de operațiuni ale căror proiecte se supun controlului financiar preventiv delegat și tipurile de operațiuni care se supun monitorizării, limitele valorice peste care se efectuează, documentele justificative și modul în care trebuie efectuat controlul sau monitorizarea operațiunilor financiare se stabilesc prin norme metodologice aprobate de ministrul finanțelor.

Prin activitățile desfășurate, DGCFP contribuie la consolidarea rolului MF de autoritate de reglementare în domeniul controlului financiar preventiv.

Activitățile desfășurate de Corpul controlorilor delegați în anul 2024, structurate pe domenii principale de activitate, sunt reprezentate grafic în figura următoare:

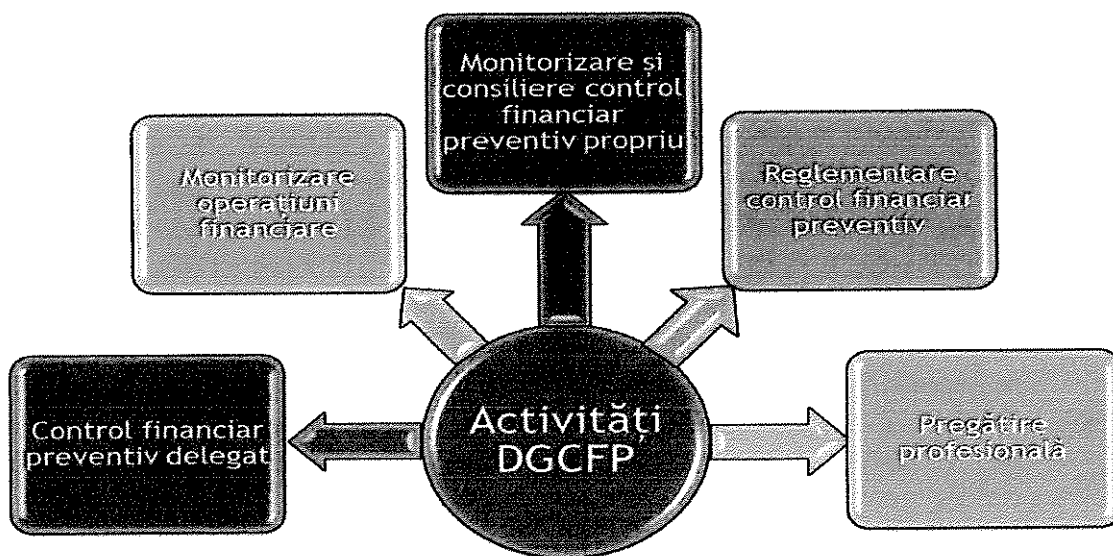


Fig. nr. 6 Domenii de activitate ale Corpului controlorilor delegați

Atribuțiile DGCFP s-au realizat în baza obiectivelor specifice, activităților și procedurilor de sistem și operaționale, elaborate la nivelul direcției. Astfel, în scopul realizării obiectivelor specifice, activitățile derulate de personalul DGCFP în anul 2024 sunt cele sintetizate în figura de mai jos:

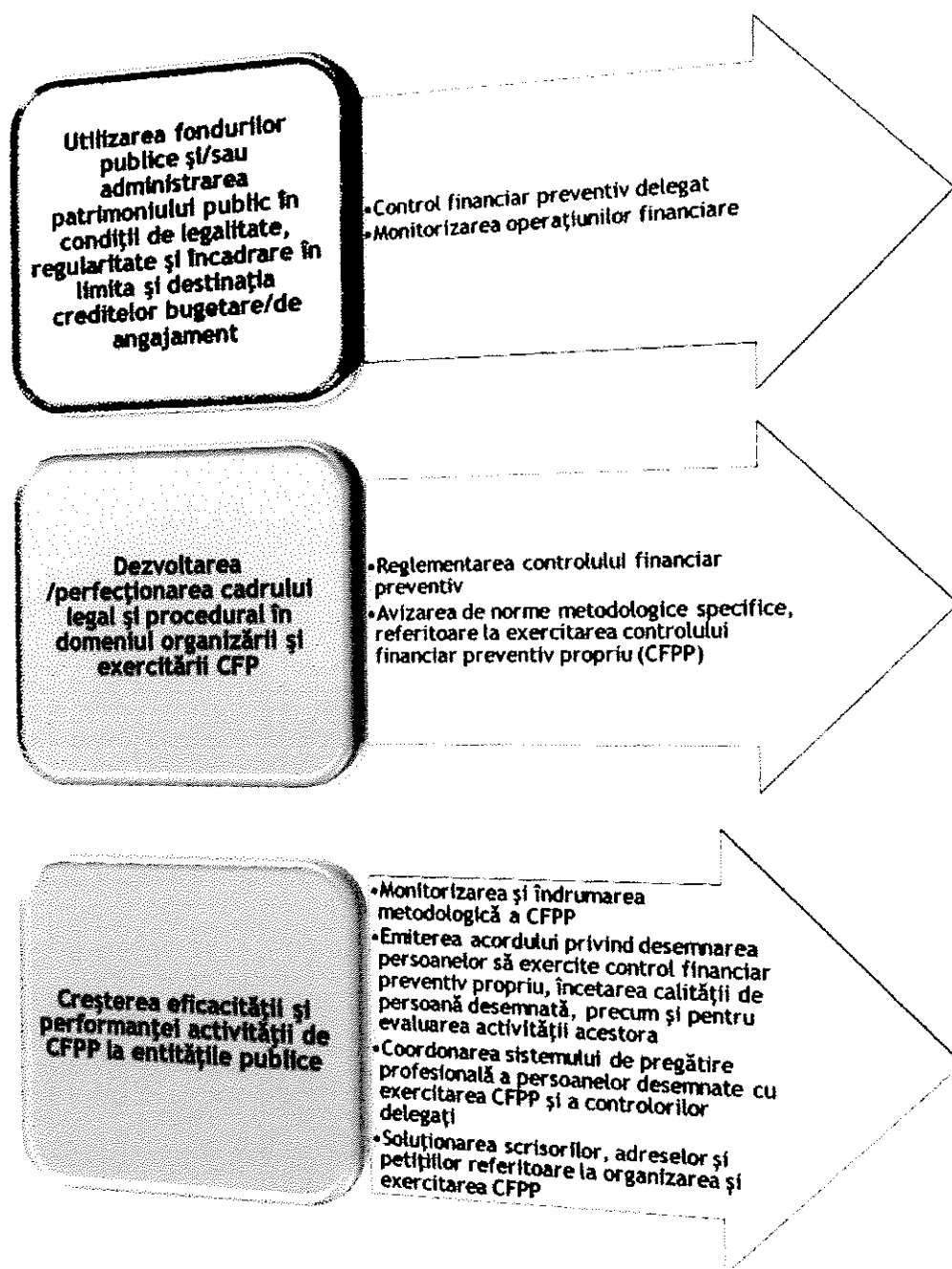


Fig. nr. 7 Activități desfășurate pentru îndeplinirea obiectivelor specifice DGCFP

În anul 2024, Corpul controlorilor delegați și-a desfășurat activitatea la un număr total de 64 ordonatori de credite (principali, secundari și terțiari), din care activitatea de control financiar preventiv delegat la un număr de 43 de ordonatori de credite, din care 38 de ordonatori principali de credite, iar activitatea de monitorizare a operațiunilor financiare la un număr de 21 de ordonatori principali de credite. La Ministerul Afacerilor Interne viza de control financiar preventiv delegat se exercită atât la nivelul aparatului propriu cât și la alți 4 ordonatori secundari de credite, iar la Ministerul Apărării Naționale se efectuează monitorizarea operațiunilor financiare atât la nivelul ordonatorului principal de credite cât și la cinci ordonatori secundari de

credite, în considerarea volumului și complexității operațiunilor din fonduri publice gestionate de aceste instituții.

Principalele rezultate ale Corpului controlorilor delegați sunt consecința activităților desfășurate, în principal, în următoarele domenii: exercitarea controlului financiar preventiv delegat, monitorizarea operațiunilor financiare la instituțiile publice la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale, îndrumarea metodologică a controlului financiar preventiv propriu, precum și reglementarea controlului financiar preventiv pentru toate entitățile publice.

Controlul financiar preventiv delegat este activitatea prin care MF acționează preventiv înainte de aprobarea proiectelor de operațiuni de către ordonatorii de credite, în direcția menținerii riscurilor asociate operațiunilor financiare în limite rezonabile prin verificarea legalității, regularității și încadrării în limitele creditelor bugetare și/sau creditelor de angajament aprobate. Această activitate contribuie la îndeplinirea funcției MF de control al aplicării unitare și respectării reglementărilor legale în domeniul său de activitate.

Activitatea de monitorizare a operațiunilor financiare este efectuată la instituțiile publice la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale. Scopul activității de monitorizare este acela de a constata, raporta și valorifica, în vederea limitării riscurilor, efectuarea de operațiuni aprobate de ordonatorii principali de credite fără respectarea condițiilor de legalitate, regularitate și de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament. De asemenea, în cadrul acțiunii de monitorizare, controlorii delegați verifică preventiv fundamentarea fondurilor solicitate de către ordonatorii principali de credite, prin cererile pentru deschiderea de credite bugetare, precum și încadrarea sumelor în bugetul aprobat. În acest fel, se oferă siguranță MF că cererile de deschidere de credite bugetare întrunesc condițiile de legalitate și regularitate pentru a fi operate și că execuția bugetară se realizează în condiții de echilibru și prudențialitate.

Operațiunile supuse controlului financiar preventiv delegat, precum și activității de monitorizare, pe anul 2024, sunt detaliate la nivelul fiecărui ordonator de credite în situațiile prezentate în Anexele nr. 3 și 4 la prezentul raport.

Principalii indicatorii asociați activităților desfășurate de DGCFP, în anul 2024, precum și valorile aferente acestora pentru anul 2023, în vederea efectuării unei analize comparative, sunt prezentați în tabelul de mai jos:

Tabelul nr. 4

Nr. crt.	Indicator	Realizat 2023	Realizat 2024	2024/2023 (%)
1	Rata restituirii proiectelor de operațiuni în urma verificării formale efectuată de controlorii delegați	0,21%	0,31%	147,62
2	Rata intențiilor de refuz de viză însoțite de ordonatorii de credite	71,43%	90,00%	126,00
3	Numărul proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv delegat	100.581	109.010	108,38
4	Valoarea proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv delegat (mii lei)	2.109.072.536	2.443.998.299	115,88

5	Numărul documentelor supuse activității de monitorizare a operațiunilor financiare	31.308	34.215	109,29
6	Valoarea documentelor supuse activității de monitorizare a operațiunilor financiare (mii lei)	212.088.430	220.525.095	103,98
7	Numărul proiectelor de operațiuni restituite	208	341	163,94
8	Valoarea proiectelor de operațiuni restituite (mii lei)	2.867.037	1.559.288	54,39
9	Numărul de avize consultative, din care:	31	36	116,13
	- pentru activitatea de control financiar preventiv delegat	30	31	103,33
	- pentru activitatea de monitorizare	1	5	500,00
10	Numărul informărilor emise de controlorii delegați în cadrul activităților de control financiar preventiv delegat și monitorizare	21	6	28,57
11	Gradul de soluționare în termen a solicitărilor de avizare a proiectelor de norme metodologice	92,86%	100,00%	107,69
12	Gradul de soluționare în termen a solicitărilor de acord de desemnare/încetarea desemnării/evaluarea persoanelor care exercită CFPP	100,00%	100,00%	100,00

Din informațiile incluse în tabelul de mai sus, se desprind, în principal, următoarele concluzii:

- 0 Rata restituirii proiectelor de operațiuni înregistrează o creștere în anul 2024 față de anul 2023 cu 47,62%, acest procent indicând o creștere a abaterilor de ordin formal constatate în cadrul verificării documentelor prezentate la viza de control financiar preventiv delegat. Disfuncționalitățile au constat în principal în: lipsa documentelor justificative aferente operațiunii; lipsa documentelor privind recepția produselor, serviciilor sau lucrărilor sau întocmirea eronată/incompletă a acestora; lipsa semnăturilor/certificărilor persoanelor autorizate; lipsa vizei „Bun de plată” asupra documentelor care atestă lichidarea cheltuielilor; neconcordanțe între informațiile din proiectul de operațiune și documentele justificative aferente acestuia; lipsa aprobării documentelor justificative în baza cărora operațiunea poate fi efectuată; lipsa angajamentelor legale în temeiul cărora se efectuează operațiunea. Precizăm că în multe situații, la aceeași operațiune s-au constatat mai multe dintre disfuncționalitățile enumerate, fapt care relevă o abordare superficială în pregătirea și efectuarea operațiunilor pe seama fondurilor publice. Ordonatorii de credite la care s-au constatat cele mai multe deficiențe la verificarea formală au

foști: Ministerul Muncii și Solidarității Sociale; Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației; Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură; Ministerul Energiei; Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor; Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale; Societatea Română de Televiziune; Ministerul Cercetării, Inovării și Digitalizării; Ministerul Justiției; Ministerul Familiei, Tineretului și Egalității de Șanse; Ministerul Educației. La unele dintre aceste instituții s-au înregistrat abateri la verificarea formală și în anul precedent, fapt ce relevă o insuficientă însușire, de către personalul cu atribuții în derularea operațiunilor, a normelor și procedurilor interne sau existența unor reglementări interne inadecvate, cu posibil impact negativ asupra utilizării fondurilor în condiții de legalitate și regularitate. În acest context, prezentăm în figura următoare incidența principalelor motivații de restituire a proiectelor de operațiuni de către controlorii delegați, în raport cu numărul total al notelor de restituire:

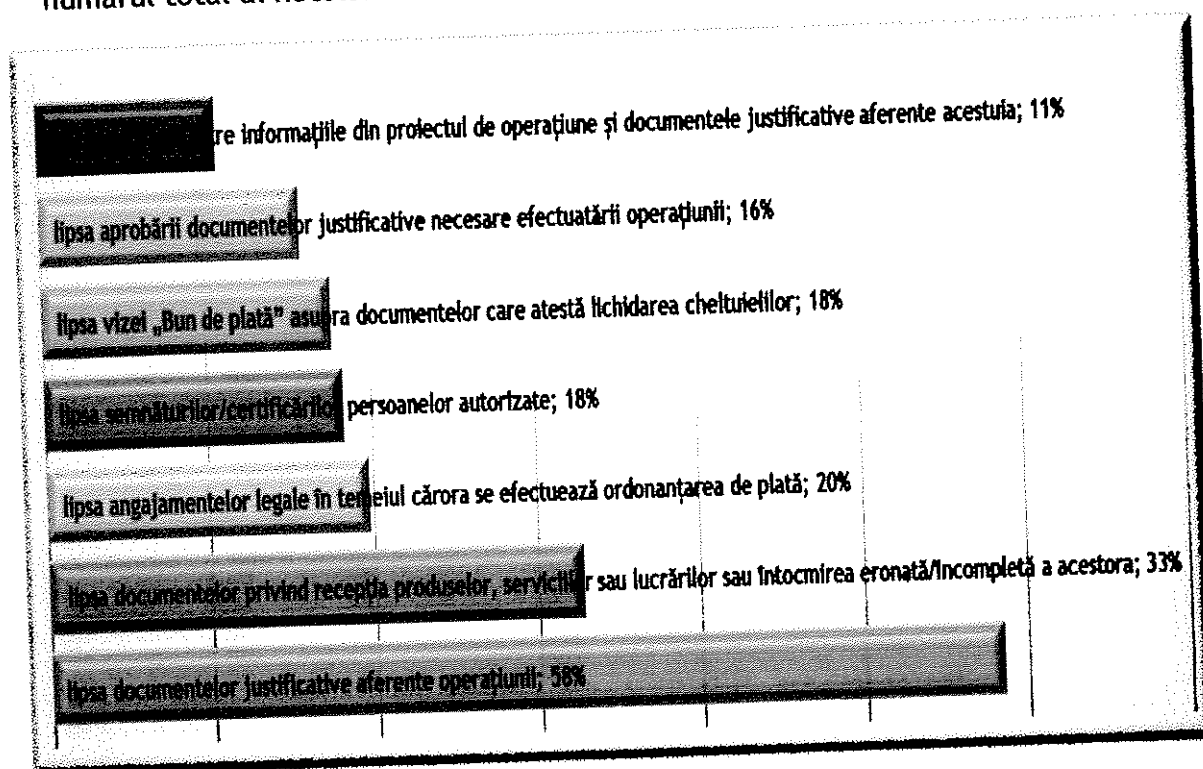


Fig nr. 8 Incidența principalelor motivații care au stat la baza restituirilor de proiecte de operațiuni

- Rata intențiilor de refuz de viză însușite de ordonatorii de credite a înregistrat o creștere cu 26% în anul 2024, față de anul anterior. Într-un singur caz în care controlorul delegat a formulat intenție de refuz de viză, ordonatorul de credite a prezentat argumente și documente suplimentare pentru efectuarea operațiunilor, iar procedura de verificare s-a finalizat prin acordarea vizei în urma acceptării argumentelor și documentelor suplimentare prezentate de ordonatorul de credite. În cazul celorlalte intenții de refuz de viză operațiunile au fost retrase de ordonatorii de credite, aspect care reflectă temeinicia și veridicitatea motivațiilor pe care s-au bazat intențiile de refuz de viză.
- Numărul total al proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv delegat în anul 2024, a crescut cu 8,38% față de anul 2023, iar numărul documentelor prezentate pentru monitorizarea operațiunilor financiare a crescut cu 9,29%. Valoarea operațiunilor supuse vizei de control financiar preventiv delegat a crescut

cu 15,88%, în timp ce valoarea documentelor supuse activității de monitorizare a operațiunilor financiare a crescut cu 3,98%, în anul 2024 față de anul anterior. Factori reprezentativi care au generat fluctuații ale valorii acestor indicatori sunt, în principal, următorii:

- majorarea prevederilor bugetare aferente cheltuielilor cuprinse în bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale de stat;
- asigurarea fondurilor necesare proiectelor finanțate din Planul Național de Redresare și Reziliență (PNRR) Componenta 15 - Educație prin intermediul deschiderilor și repartizării creditelor bugetare instituțiilor din subordinea sau coordonarea Ministerului Educației, intensificarea implementării reformelor și investițiilor aferente PNRR Componenta 15 și închiderea mai multor apeluri de proiecte în cursul anului 2024;
- asigurarea resurselor necesare finanțării deficitului bugetar și refinanțării datoriei publice prin efectuarea operațiunilor de atragere de fonduri prin convenții de împrumut de la băncile comerciale în vederea acoperirii debitului soldului contului curent general al trezoreriei statului, potrivit prevederilor art. 8 din OUG nr. 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, aprobată cu modificări prin Legea nr. 201/2003, cu modificările și completările ulterioare și a OMFP nr. 1.235/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, aprobată cu modificări prin Legea nr. 201/2003, cu modificările și completările ulterioare, precum și prin operațiuni de restituire depozite la termen, restituiri de titluri de stat scadente și răscumpărări anticipate de titluri de stat, aferente datoriei publice guvernamentale contractate;
- efectuarea, începând cu data de 01.04.2024, a plății sumelor stabilite prin titlurile de plată emise până la data de 31 octombrie 2023, de către Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților în baza Legii nr. 165/2013 privind măsurile pentru finalizarea procesului de restituire, în natură sau prin echivalent, a imobilelor preluate în mod abuziv în perioada regimului comunist în România și a Legii nr. 164/2014 privind unele măsuri pentru accelerarea și finalizarea procesului de soluționare a cererilor formulate în temeiul Legii nr. 9/1998 privind acordarea de compensații cetățenilor români pentru bunurile trecute în proprietatea statului bulgar în urma aplicării Tratatului dintre România și Bulgaria, semnat la Craiova la 7 septembrie 1940, precum și al Legii nr. 290/2003 privind acordarea de despăgubiri sau compensații cetățenilor români pentru bunurile proprietate a acestora, sechestrate, reținute sau rămase în Basarabia, Bucovina de Nord și Ținutul Herța, ca urmare a stării de război și a aplicării Tratatului de Pace între România și Puterile Aliate și Asociate, semnat la Paris la 10 februarie 1947 și pentru modificarea unor acte normative, cu modificările ulterioare, conform art. V din OUG nr. 90/2023 pentru aprobarea unor măsuri de reducere a cheltuielilor bugetare pe anul 2023 în vederea încadrării în ținta de deficit bugetar asumată prin Programul de convergență, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative;
- continuarea procesului de semnare a contractelor de finanțare încheiate în temeiul OUG nr. 124/2021 privind stabilirea cadrului instituțional și financiar pentru gestionarea fondurilor europene alocate României prin Mecanismul de redresare și reziliență, precum și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 155/2020 privind unele măsuri pentru

elaborarea Planului național de redresare și reziliență necesar României pentru accesarea de fonduri externe rambursabile și nerambursabile în cadrul Mecanismului de redresare și reziliență, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 178/2022, cu modificările și completările ulterioare, de către coordonatorii de reformă și investiții precum și a efectuării plăților aferente contractelor de finanțare încheiate în perioada anterioară;

- aplicarea prevederilor art. V alin. (2) din OUG nr. 127/2023 pentru modificarea și completarea unor acte normative, prorogarea unor termene, precum și unele măsuri bugetare privind retragerea creditelor bugetare deschise și neutilizate la finele lunii precedente, astfel încât soldul cumulat al creditelor bugetare deschise și neutilizate la finele lunii precedente să nu depășească 2% din valoarea creditelor bugetare deschise cumulate aferente aceleiași perioade;
 - intrarea în vigoare a OUG nr. 16/2024 pentru modificarea și completarea Legii-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, pentru modificarea art. 1 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 203/1999 privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult cu venituri mici sau fără venituri, din cadrul Episcopiei Ortodoxe a Covasnei și Harghitei, precum și pentru organizarea și funcționarea Secretariatului de Stat pentru Culte și a Hotărârii Guvernului (HG) nr. 725/2024 privind organizarea și funcționarea Secretariatului de Stat pentru Culte, prin care la această instituție se exercită funcția de ordonator principal de credite al bugetului de stat;
 - creșterea în anul 2024 a sumelor alocate din subvenții de la bugetul de stat pentru bugetul asigurărilor sociale de stat pentru asigurarea plății drepturilor de asigurări sociale din sistemul public de pensii care se suportă din bugetul asigurărilor sociale de stat;
 - asigurarea fondurilor necesare pregătirii, organizării și desfășurării în bune condiții a alegerilor pentru Senat și Camera Deputaților din anul 2024, alegerilor pentru membrii din România în Parlamentul European din anul 2024 și a alegerilor pentru autoritățile administrației publice locale din anul 2024, conform prevederilor HG nr. 206/2024 pentru aprobarea bugetului și a cheltuielilor necesare pregătirii și desfășurării în bune condiții a alegerilor pentru membrii din România în Parlamentul European din anul 2024 și a alegerilor pentru autoritățile administrației publice locale din anul 2024 și respectiv HG nr. 1035/2024 privind stabilirea cheltuielilor necesare pregătirii, organizării și desfășurării în bune condiții a alegerilor pentru Senat și Camera Deputaților din anul 2024;
- Numărul total al avizelor consultative emise de controlorii delegați a înregistrat o creștere cu 16,13% în anul 2024, față de anul anterior. Această tendință este generată de creșterea numărului avizelor consultative emise atât în cadrul activității de control financiar preventiv delegat cât și a celor aferente activității de monitorizare a operațiunilor financiare. Având în vedere că emiterea avizelor consultative reprezintă o formă de consiliere și îndrumare metodologică pe care controlorii delegați o acordă ordonatorilor de credite la care sunt numiți, în concordanță cu cadrul legal de referință și cu atribuțiile entității publice, în scopul diminuării neregulilor și disfuncționalităților în ceea ce privește angajarea cheltuielilor publice și plata acestora, este de menționat persistența riscurilor în utilizarea fondurilor publice, cu privire la conformitatea, economicitatea, eficiența și eficacitatea operațiunilor derulate la nivelul ordonatorilor de credite sau cu privire la organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu.

- Solicitățile ordonatorilor principali de credite cu privire la avizarea proiectelor de norme metodologice specifice, precum și cele referitoare la acordul pentru desemnarea, încetarea calității de persoane desemnate și evaluarea persoanelor care exercită controlul financiar preventiv propriu au fost soluționate în termenele procedurale.

Activitatea desfășurată de controlorii delegați presupune atenționarea ordonatorilor de credite cu privire la o serie de disfuncționalități, astfel încât acestea să fie remediate cu promptitudine. Relația dintre controlorii delegați și serviciile funcționale ale ordonatorilor de credite este bazată pe profesionalism, obiectivitate și bună credință. Recurgerea la restituirea documentelor, intenții de refuz de viză și refuzuri de viză, conform legii și procedurii operaționale, are loc atunci când prin dialog direct nu s-au identificat soluții care să respecte cerințele legale pentru efectuarea operațiunii. Controlorii delegați abordează proiectele de operațiuni de la premisa că acestea sunt întocmite corect și cu respectarea tuturor prevederilor legale, după verificarea lor de către nivelurile de control intern organizate în cadrul instituțiilor publice.

Principiile și caracteristicile exercitării controlului financiar preventiv delegat și monitorizării operațiunilor financiare de către MF nu conduc la substituirea managementului entităților publice și nici la centralizarea controlului în domeniul finanțelor publice. Dimpotrivă, acest sistem este conceput pentru a menține riscurile asociate operațiunilor pe seama fondurilor publice în limite rezonabile, până ce controlul intern va oferi asigurările necesare pentru controlul acestor riscuri.

Dimensiunea și structura eșantionului activității de control financiar preventiv delegat/monitorizare a operațiunilor financiare raportat la întreaga activitate de control financiar preventiv de la nivelul ordonatorilor principali de credite și a ordonatorilor secundari/terțiari din subordinea/coordonarea acestora, în anul 2024, comparativ cu anul 2023, este prezentată în tabelul de mai jos:

Tabelul nr. 5

Tipuri de operațiuni	Pondere CFPD (%) din:			
	Nr. de operațiuni efectuate de ordonatorii de credite		Valoarea operațiunilor efectuate de ordonatorii de credite	
	2023	2024	2023	2024
Total,	0,93	0,89	48,87	42,02
din care:				
a) Operațiuni bugetare specifice (deschideri, repartizări, retrageri, modificări de credite)	25,26	18,33	69,96	61,5
b) Operațiuni patrimoniale (angajamente, ordonanțări, alte operațiuni)	0,45	0,45	35,07	30,16

Principalele concluzii desprinse din informațiile cuprinse în tabelul de mai sus sunt:

- ponderea operațiunilor efectuate de ordonatorii de credite supuse controlului financiar preventiv propriu, este semnificativă, ceea ce evidențiază volumul extins al integrării acestuia în sfera răspunderii manageriale;
- dimensiunea eșantionului operațiunilor verificate de controlorii delegați înregistrează o reducere cu 0,04% în anul 2024 față de anul anterior, iar valoarea acestora înregistrează o scădere cu 6,85% în anul 2024 față de anul 2023.
- operațiunile bugetare specifice înregistrează o reducere a ponderii numărului acestor operațiuni supuse activității de control financiar preventiv delegat/monitorizare verificate de MF, cu 6,93% în anul 2024, față de anul 2023, iar din punct de vedere valoric, ponderea operațiunilor bugetare înregistrează, de asemenea o scădere, în anul 2024, cu 8,46% față de anul precedent, pe fondul creșterii sumelor aprobate în bugete, corelat cu exercitarea atribuției de supravegherea execuției bugetare în condiții de echilibru și de prudențialitate;
- numărul operațiunilor patrimoniale supuse activității de control financiar preventiv delegat/monitorizare raportat la totalul operațiunilor de acest fel supuse controlului financiar preventiv propriu se menține la nivelul de 0,45% și în anul 2024, în timp ce din punct de vedere valoric, ponderea operațiunilor patrimoniale a scăzut cu 4,91%, până la nivelul de 30.16%, ceea ce indică menținerea orientării către operațiunile de valori mari și impact semnificativ asupra fondurilor publice;
- ponderea de 61,5% reprezentând valoarea operațiunilor bugetare verificate în eșantionul de control al MF, înregistrată în anul 2024, din valoarea totală a operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu raportate de ordonatorii principali de credite și ordonatorii secundari/terțieri aflați în subordonarea/coordonarea acestora, în scădere față de anul anterior, reflectă concentrarea activității de control financiar preventiv delegat/monitorizare numai asupra acelor operațiuni financiare care prezintă riscuri semnificative în utilizarea fondurilor alocate prin bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale de stat;
- verificarea operațiunilor bugetare exercitată de MF prin controlorii delegați vizează menținerea echilibrului bugetar și stabilitatea structurală a bugetelor și reprezintă 18,33% din numărul operațiunilor bugetare, în timp ce în cazul operațiunilor patrimoniale procentul de 0,45% indică menținerea orientării verificărilor spre operațiunile cu risc ridicat.

Sistemul de control financiar preventiv delegat exercitat de MF în scopul menținerii riscurilor asociate operațiunilor în limite rezonabile se axează pe:

- prevenire (controlul se face înainte ca actele să dobândească forța juridică, prin semnarea lor de către titularii competențelor);
- nesubstituirea controlului intern (documentele sunt prezentate controlorului delegat după ce au fost verificate de controlul intern);
- selectivitate și concentrare spre zone de risc și valori ridicate (este controlat un număr redus de operațiuni, selectate după criterii de complexitate și/sau valoare ridicată).

Urmare derogărilor de la prevederile OG nr. 119/1999, aprobate prin lege, controlul financiar preventiv delegat nu se exercită asupra proiectelor de operațiuni inițiate la nivelul Autorităților de management/Organismelor intermediare/Autorității de certificare și plată, în vederea gestionării financiare a programelor operaționale finanțate din fonduri europene, cu excepția proiectelor de operațiuni pentru care aceste structuri au calitatea de beneficiar.

3.2 Activitatea de control financiar preventiv delegat și de monitorizare operațiuni financiare

Prin activitatea desfășurată, controlorii delegați au contribuit la creșterea gradului de conformare și eficientizare a controlului financiar preventiv propriu la nivelul ordonatorilor de credite, control care, încă, nu asigură suficiente garanții în sensul eliminării riscurilor în utilizarea fondurilor publice.

Constatările controlorilor delegați privesc în principal încălcări ale prevederilor legale, ale condițiilor de regularitate și, după caz, neîncadrarea în limita și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament incluse în intențiile de refuz de viză, dar mai pot face referire și la alte deficiențe care pot conduce, de asemenea, la astfel de neregularități, respectiv:

- abateri de la procedurile specifice ordonatorilor credite în derularea operațiunilor;
- neîndepliniri ale elementelor formale aferente operațiunilor financiare;
- deficiențe în activitatea de control financiar preventiv propriu;
- regularitatea sau legalitatea unor operațiuni care se vor efectua cu certitudine în viitor sau la acțiuni și/sau inacțiuni administrative care conduc la situații de neregularitate sau nelegalitate.

Aceste constatări ale controlorilor delegați sunt aduse la cunoștința ordonatorilor de credite prin intermediul documentelor specifice întocmite conform procedurilor aprobate, respectiv: note de restituire, avize consultative, informări ale ordonatorului credite cu privire la activitatea de control financiar preventiv propriu și informări în legătură cu operațiunile care nu îndeplinesc condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limita și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, precum și/sau condițiile de formă.

În anul 2024, atât în activitatea de control financiar preventiv delegat cât și în activitatea de monitorizare a operațiunilor financiare, au fost semnalate unele deficiențe, fapt pentru care controlorii delegați au notificat ordonatorii, la momentul constatării acestora. Aspectele de detaliu au fost aduse la cunoștința ordonatorilor de credite permanent, în condițiile legii, la momentul constatării.

3.2.1 Intenții de refuz de viză

Atunci când controlorii delegați constată abateri de la legalitate, regularitate și încadrare în limitele creditelor bugetare și/sau creditelor de angajament aprobate, cu ocazia verificării proiectelor de operațiuni, aceștia emit intenții de refuz de viză de control financiar preventiv delegat, în conformitate cu prevederile art. 13 din OG nr. 119/1999.

În anul 2024, controlorii delegați au formulat intenții de refuz de viză de control financiar preventiv delegat cu privire la unele proiecte de operațiuni la care au constatat abateri de fond, la ordonatorii de credite menționați în tabelul următor:

Tabelul nr. 6

Nr. crt.	Ordonatorul de credite	Intenții de refuz de viză				Refuzuri de viză		
		total, număr valoare (lei), din care:	însușite de ordonatorul de credite număr valoare (lei)	neacceptate de ordonatorul de credite, din care:	retrase de controlorul delegat	total, număr valoare, din care:	însușite de ordonatorul de credite	autorizate de ordonatorul de credite, în condițiile legii
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului	4	4					
		1.362.048,71	1.362.048,71					
2	Ministerul Energiei	1	1					
		3.013.562,65	3.013.562,65					
3	Societatea Română de Televiziune	1	1					
		364.596,96	364.596,96					
4	Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură	4	3	1	1			
		18.180.340,37	13.880.917,97	4.299.422,40	4.299.422,40			
	TOTAL	10	9	1	1	0	0	0
		22.920.548,69	18.621.126,29	4.299.422,40	4.299.422,40	0,00	0,00	0,00

Informațiile comparative cu privire la intențiile de refuz de viză de control financiar preventiv delegat, în anul 2024 față de anul 2023, sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Tabelul nr. 7

	2023		2024	
	Număr	Valoare (mii lei)	Număr	Valoare (mii lei)
1. Intenții de refuz de viză, din care:	7	2.280,98	10	22.920,55
a) însușite de ordonator	5	924,41	9	18.621,13
b) neacceptate de ordonator, din care	2	1.356,57	1	4.299,42
- retrase de controlor	1	1.189,73	1	4.299,42
2. Refuzuri de viză, din care:	1	166,84		
a) însușite de ordonator	1	166,84		
b) autorizate de ordonatorul de credite în condițiile legii	-		-	

Din informațiile incluse în tabelul de mai sus, se observă o creștere a numărului intențiilor de refuz de viză de control financiar preventiv delegat în anul 2024 față de anul 2023. Principalele cauze care au determinat creșterea numărului de intenții de refuz de viză au fost: persistența unor deficiențe/neconformități constatate de controlorul delegat și aduse la cunoștința reprezentanților ordonatorului de credite și neremediate; ineficiența mediului de control din cadrul unor instituții de a stopa proiectele de operațiuni neconforme și a solicita înlăturarea abaterilor, operațiuni cu privire la care controlorii delegați au revelat aspecte de neconformitate în perioada anterioară. Pe lângă aceste aspecte este de menționat remedierea în timpul controlului a unor deficiențe/neconformități constatate de controlorul delegat și acceptate de ordonatorul de credite, astfel încât verificarea să se facă operativ iar operațiunile să fie realizate în condiții de legalitate și regularitate. De asemenea, se constată o ușoară îmbunătățire a mediului de control la unele instituții urmare însușirii și remedierii anumitor aspecte de neconformitate constatate de controlorii delegați în perioada anterioară.

Abaterile de la prevederile legale constatate și semnalate de către controlorii delegați ordonatorilor de credite, în anul 2024, prin intermediul celor 10 intenții de refuz de viză de control financiar preventiv delegat, în valoare totală de 22.920.548,69 lei, sunt prezentate, succint, în continuare.

A. La Societatea Română de Televiziune, controlorul delegat a emis o intenție de refuz de viză, în valoare totală de 364.596,96 lei pentru un proiect de operațiune reprezentând Contract de furnizare echipamente pentru extindere sistem editare, întemeiată pe următoarele motivații:

- ofertele tehnice transmise nu sunt conforme cu cerințele prevăzute în caietul de sarcini și fișa de date a achiziției, astfel nu au fost respectate dispozițiile art. 127 alin. (1) lit. f), g), i) și j)), coroborat cu art. 133 alin. (1) și (2) și cu art. 134 alin. (1) din HG nr. 395/2016 cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora comisia de evaluare avea obligația de a verifica și analiza fiecare ofertă atât din punct de vedere tehnic, cât și din punct de vedere al aspectelor financiare pe care le implică și de a solicita clarificări și completări formale sau de confirmare;
- încălcarea de către Comisia de evaluare a principiului tratamentului egal prevăzut la art. 2 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 98/2016 cu modificările și completările

ulterioare, prin aceea că a solicitat numai celui de-al doilea ofertant clarificări legate de oferta tehnică.

Intenția de refuz de viză a fost însușită de ordonatorul principal de credite care a retras proiectul de operațiune.

B. La Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului, controlorul delegat a emis 4 intenții de refuz de viză, în valoare totală de 1.362.048,71 lei, astfel:
⇒ o intenție de refuz de viză în valoare de 97.704,47 lei, pentru proiectul de operațiune reprezentând Contract de furnizare produse birotică și papetărie, întemeiată pe următoarele motivații:

- nerespectarea dispozițiilor art. 14, coroborat cu art. 22 alin. (1) și art. 29 din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare, în ceea ce privește rezervarea creditelor de angajament și bugetare aferente contractului;
- nerespectarea prevederilor art. 78 alin. (3) lit. b) din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la termenul de plată pentru produsele furnizate în cadrul contractului;
- necesitatea încheierii Contractului în baza Acordului de parteneriat cu respectarea prevederilor art. 78 alin. (3), alin. (4²) și alin. (4³) din Legea nr. 448/2006 și modificarea unor clauze contractuale în concordanță cu prevederile legale.

Intenția de refuz de viză a fost însușită de ordonatorul principal de credite care a retras proiectul de operațiune.

⇒ o intenție de refuz de viză în valoare de 410.550,00 lei, pentru proiectul de operațiune reprezentând Ordonanțare de plată, întemeiată pe nerespectarea prevederilor art. 52 alin. (5) și alin. (6) din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare, în ceea ce privește recepția cantitativă și calitativă a serviciilor, care trebuie să se realizeze în baza documentelor care reflectă îndeplinirea condițiilor stabilite prin contract, cu asumarea procesului-verbal de recepție cantitativă și calitativă a serviciilor, prin semnătură de către toți membrii comisiei de recepție, nu numai a președintelui comisiei.

Intenția de refuz de viză a fost însușită de ordonatorul principal de credite care a retras proiectul de operațiune în scopul refacerii.

⇒ 2 intenții de refuz de viză în valoare totală de 853.794,24 lei, pentru două proiecte de operațiune reprezentând Contracte de servicii pentru participarea la unele târguri internaționale de turism, în cursul anului 2025, întemeiate pe următoarele motivații:

- nerespectarea dispozițiilor art. 2 alin. (1), art. 4, art. 37 și art. 61 alin. (1) și alin. (3), din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 1 din OMFP nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare, în condițiile în care proiectele de angajamentele legale au o durată care depășește exercițiul bugetar anual și nu se regăsește între tipurile de acțiuni multianuale;
- angajamentele legale prezentate la viza de control financiar preventiv delegat nu intră sub incidența dispozițiilor art. 165 din HG nr. 395/2016 cu modificările și completările ulterioare, respectiv nu sunt contracte cu caracter de regularitate pentru a putea fi încheiate în anul bugetar curent, respectiv la sfârșitul anului curent, pentru anul următor, contractele neputând fi vizate.

Intențiile de refuz de viză au fost însușite de ordonatorul principal de credite care a retras proiectele de operațiuni.

C. La Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură, controlorul delegat a emis 4 intenții de refuz de viză, în valoare totală de 18.180.340,37 lei, astfel:

⇒ două intenții de refuz de viză în valoare totală de 10.393.717,97 lei pentru două proiecte de operațiuni reprezentând Ordonanțări de plată privind contribuția la Instrumentul de sprijin al fermierilor afectați de pierderi ale producției agricole, ca urmare a nerespectării prevederilor art. 3 alin. (2) din HG nr. 1571/2022 privind stabilirea cadrului general de implementare a intervențiilor aferente sectoarelor vegetal și zootehnic din cadrul Planului strategic PAC 2023-2027, finanțate din Fondul european de garantare agricolă și de la bugetul de stat și art. 19 din Regulamentul (UE) 2021/2.115 de stabilire a normelor privind sprijinul pentru planurile strategice care urmează a fi elaborate de statele membre în cadrul politicii agricole comune (planurile strategice PAC) și finanțate de Fondul european de garantare agricolă (FEGA) și de Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR) și de abrogare a Regulamentelor (UE) nr. 1305/2013 și (UE) nr. 1307/2013, în privința stabilirii procentului din plățile directe cuplate și plățile directe decuplate care urmează să fie plătite fermierilor cuprinși în Listele de verificare care însoțesc ordonanțările de plată.

Intențiile de refuz de viză au fost însușite de ordonatorul principal de credite care a retras proiectele de operațiuni în scopul refacerii.

⇒ o intenție de refuz de viză în valoare de 4.299.422,40 lei, pentru un proiect de operațiune reprezentând Contract de furnizare 36 autovehicule pur electrice prin programul „Rabla Plus”, ca urmare a nerespectării prevederilor art. 4 alin. (1) - (3), art. 14 alin. (3), art. 52 alin. (1), coroborat cu prevederile art. 52 din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la existența creditelor de angajament aferente fazei de angajare.

În urma prezentării de către ordonatorul principal de credite a argumentelor cu privire la faptul că evidența creditelor bugetare/de angajament este ținută în integralitate de Administrația Fondului de Mediu care finanțează în integralitate investiția, intenția de refuz de viză a fost retrasă de controlorul delegat.

⇒ o intenție de refuz de viză în valoare de 3.487.200 lei, pentru un proiect de operațiune reprezentând Model de acord-cadru de servicii necesare implementării cerințelor pentru inspecția de calitate IACS (sistemul integrat de administrare și control) conform art. 68-70 din Regulamentul (UE) 2116/2021 privind finanțarea, gestionarea și monitorizarea politicii agricole comune și de abrogare a Regulamentului (UE) nr. 1306/2013, întemeiată pe următoarele motivații:

- nerespectarea prevederilor art. 2 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 cu modificările și completările ulterioare, cu privire la principiul transparenței și a principiului tratamentului egal, în cazul în care autoritatea contractantă poate modifica în mod netransparent unele clauze din contractul subsecvent, în sensul avantajării ofertantului câștigător al procedurii;
- nerespectarea prevederilor art. 16 alin. (1[^]1) din HG nr. 395/2016 cu modificările și completările ulterioare, în ceea ce privește modul de calcul a valorii estimate a procedurii de achiziție.

Intenția de refuz de viză a fost însușită de ordonatorul principal de credite care a retras proiectul de operațiune și a refăcut întreaga documentație de atribuire, controlorul delegat acordând viza de control financiar preventiv delegat.

D. La Ministerul Energiei, controlorul delegat a emis o intenție de refuz de viză, în valoare de 3.013.562,65 lei, pentru un proiect de operațiune reprezentând Ordonanță de plată, întemeiată pe următoarele motivații:

- nerespectarea prevederilor art. 4 din Contractul de finanțare referitor la eligibilitatea cheltuielilor, cu privire la art. 22 din OUG nr. 60/2022 privind stabilirea cadrului instituțional și financiar de implementare și gestionare a fondurilor alocate României prin Fondul pentru modernizare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, potrivit cărora cheltuielile pot fi eligibile numai dacă sunt susținute corespunzător prin documente justificative;
- documentele justificative atașate proiectului de operațiune nu respectă prevederile art. 319 alin. (20) lit. c) și art. 330 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, coroborate cu prevederilor art. 4 alin. (1) lit. i) din OUG nr. 120/2021 cu modificările și completările ulterioare, cu privire la lipsa unor informații obligatorii pe care trebuie să le conțină aceste documente.

Intenția de refuz de viză a fost înșușită de ordonatorul principal de credite care a retras proiectul de operațiune.

3.2.2 Restituiri de proiecte de operațiuni

În vederea exercitării vizei de control financiar preventiv delegat, proiectele de operațiuni sunt vizate anterior de controlul financiar preventiv propriu, conform prevederilor art. 12 alin. (5) din OG nr. 119/1999. Cu toate acestea, în unele cazuri, proiectele de operațiuni prezentate controlorului delegat conțin abateri cu privire la completarea documentelor în concordanță cu conținutul acestora, existența semnăturilor persoanelor autorizate din cadrul compartimentelor de specialitate, precum și a actelor justificative specifice operațiunii, condiții necesar a fi îndeplinite pentru ca operațiunea să poată fi efectuată.

În cazul constatării unor astfel de abateri, în vederea efectuării operațiunii conform normelor aplicabile și pentru a nu se înregistra întârzieri în realizarea operațiunii, controlorul delegat întocmește Notă de restituire în conformitate cu prevederile punctelor 5.4, 5.6 și 10.3 din OMFP nr. 923/2014, prin care indică modificările ce trebuie făcute asupra documentelor sau completarea cu documentele justificative specifice operațiunii.

Restituirile de proiecte de operațiuni prezentate la viza de control financiar preventiv delegat pe anul 2024, sunt prezentate detaliat în Anexa nr. 5 la raport.

Ponderea principalelor categorii de operațiuni restituite în raport cu numărul total al acestora, înregistrate în anul 2024 față de anul anterior, indică o creștere a ponderii restituirilor având ca obiect proiecte de operațiuni constând în deschideri/modificări de credite bugetare, proiecte de ordonanțări de plată și proiecte încadrate în categoria alte operațiuni. Totodată s-a înregistrat o diminuare a ponderii restituirilor de proiecte de operațiuni constând în angajamente legale. Situația acestor modificări înregistrată în anul 2024 comparativ cu anul 2023, expusă mai sus, este reprezentată grafic în figura următoare:

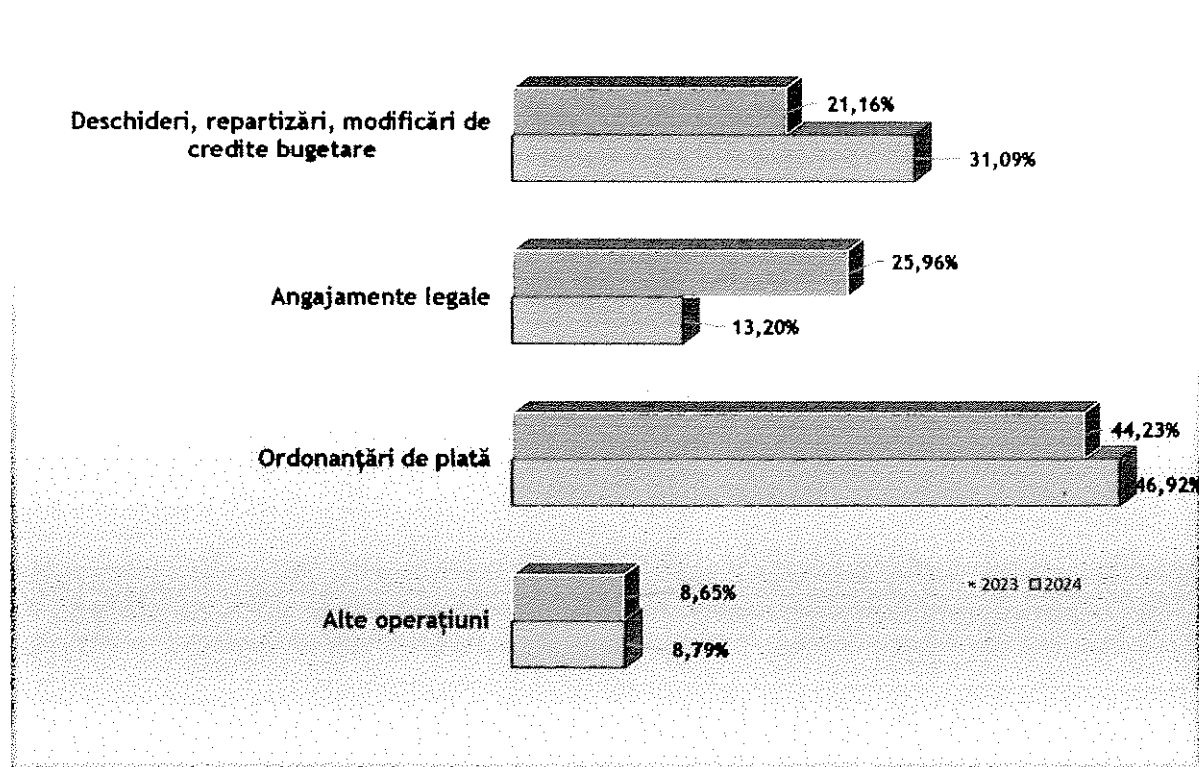


Fig. nr. 9 Dinamica restituirii documentelor pe tipuri de proiecte de operațiuni în anii 2023 și 2024

Creșterea ponderii abaterilor constatate în cazul proiectelor de deschideri/modificări de credite bugetare reflectă o creștere a indisciplinei financiare și a riscului de neconformitate în utilizarea fondurilor publice, prin efectuarea unor astfel de operațiuni insuficient sau incomplet justificate. În cazul ponderii abaterilor formale constatate în cazul ordonanțarilor de plată, creșterea acesteia reprezintă o insuficientă rigurozitate în urmărirea implementării angajamentelor legale în raport cu îndeplinirea corespunzătoare a obiectivelor stabilite prin semnarea acestora și cu nivelul calitativ așteptat, fiind și o consecință directă a tratării superficiale a riscului de utilizare neconformă a fondurilor publice.

Pe de altă parte, creșterea ponderii abaterilor constatate în cazul restituirilor incluse în categoria, „Alte operațiuni” se explică prin prezentarea la viză a unui număr mai mare de modele de contract/acord-cadru de achiziție publică incluse în documentația de atribuire, comparativ cu anul precedent, coroborat cu solicitarea de către controlorii delegați, prin notele de restituire, a modificărilor și completărilor necesare, inclusiv cu documentele justificative necesare, potrivit reglementărilor aplicabile, în vederea realizării scopului propus prin implementarea contractelor ce urmează a fi atribuite.

Scăderea ponderii restituirilor în cazul angajamentelor legale indică, în numeroase cazuri, îmbunătățirea fazei de pregătire a acestor proiecte de operațiuni, inclusiv în urma implementării mecanismului de control financiar preventiv al achizițiilor publice prin verificarea modelelor de contract/acord-cadru de achiziție publică incluse în documentația de atribuire, precum și luarea în calcul a tuturor datelor, documentelor suport și justificărilor necesare astfel încât prin efectuarea lor să se asigure respectarea reglementărilor legale aplicabile și să conducă la atingerea scopului propus, potrivit obiectului fiecărui contract.

Principalele neregularități constatate de controlorii delegați, la verificarea formală a documentelor, prin intermediul notelor de restituire, au fost, în principal cu privire la:

- lipsa unor documente justificative care să permită efectuarea operațiunilor la: Ministerul Muncii și Solidarității Sociale; Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură; Ministerul Energiei; Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor; Societatea Română de Televiziune; Ministerul Cercetării, Inovării și Digitalizării; Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației; Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale; Ministerul Educației; Autoritatea Electorală Permanentă; Ministerul Familiei, Tineretului și Egalității de Șanse; Ministerul Justiției; Ministerul Public; Casa Națională de Asigurări de Sănătate și Înalta Curte de Casație și Justiție;
- lipsa documentelor privind recepția produselor, serviciilor sau lucrărilor sau întocmirea eronată/incompletă a acestora la: Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației; Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură; Ministerul Muncii și Solidarității Sociale; Ministerul Energiei; Ministerul Public; Societatea Română de Televiziune; Autoritatea Electorală Permanentă și Ministerul Educației;
- inexistența semnăturilor sau certificărilor persoanelor autorizate pe proiectul de operațiune sau pe documentele justificative care stau la baza operațiunii la: Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației; Ministerul Muncii și Solidarității Sociale; Ministerul Energiei; Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură și Societatea Română de Televiziune;
- lipsa vizei „Bun de plată” asupra documentelor justificative care atestă lichidarea cheltuielilor, la: Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației; Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor; Ministerul Muncii și Solidarității Sociale; Ministerul Energiei și Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură;
- lipsa aprobării documentelor justificative în baza cărora operațiunea poate fi efectuată, la: Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură; Ministerul Muncii și Solidarității Sociale; Societatea Română de Televiziune; Ministerul Energiei; Ministerul Cercetării, Inovării și Digitalizării; Secretariatul General al Guvernului; Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului; Ministerul Educației; Ministerul Familiei, Tineretului și Egalității de Șanse; Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor; Ministerul Afacerilor Externe; Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale și Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației;
- neconcordanțe/necorelări între informațiile din proiectul de operațiune și documentele justificative aferente acestuia, la: Ministerul Muncii și Solidarității Sociale; Ministerul Energiei; Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură; Autoritatea Electorală Permanentă; Ministerul Cercetării, Inovării și Digitalizării; Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului; Ministerul Familiei, Tineretului și Egalității de Șanse; Societatea Română de Televiziune; Înalta Curte de Casație și Justiție; Ministerul Afacerilor Externe; Ministerul Culturii; Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației și Ministerul Public;
- lipsa angajamentelor legale în temeiul cărora se efectuează ordonanțarea de plată, la: Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației; Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor; Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură; Ministerul Energiei; Ministerul Muncii și Solidarității Sociale și Ministerul Public;
- lipsa certificării documentelor justificative ale operațiunii prezentate la viza de control financiar preventiv în privința realității, regularității și legalității, la: Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației; Ministerul Muncii și Solidarității Sociale; Ministerul Energiei și Ministerul Public;

- lipsa sau completarea eronată a formularelor de rezervare a creditelor de angajament și bugetare necesare efectuării operațiunii, la: Ministerul Energiei; Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor; Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale; Ministerul Muncii și Solidarității Sociale și Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură;
- necorelarea prevederilor din caietul de sarcini cu celelalte documente ale achiziției publice aferente contractului sau modelului de contract/acord-cadru de achiziție publică inclus în documentația de atribuire, la: Societatea Română de Televiziune; Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură; Ministerul Cercetării, Inovării și Digitalizării; Ministerul Energiei și Ministerul Muncii și Solidarității Sociale.

În cazul a 16 din 20 de instituții la care s-au înregistrat abateri la verificarea formală în anul 2024, respectiv 80%, s-au înregistrat abateri și în anul anterior, în unele cazuri același tip de abateri, aspect care reflectă o conduită improprie a personalului cu atribuții în derularea operațiunilor cu privire la respectarea normelor și procedurilor interne referitoare la cadrul formal pe care trebuie să îl respecte operațiunile. Totodată, în anul 2024 față de anul anterior, situația ponderii numărului abaterilor constatate la fiecare instituție în raport cu totalul abaterilor constatăte în anul respectiv, detaliate pe trepte procentuale, este prezentată în figura de mai jos:

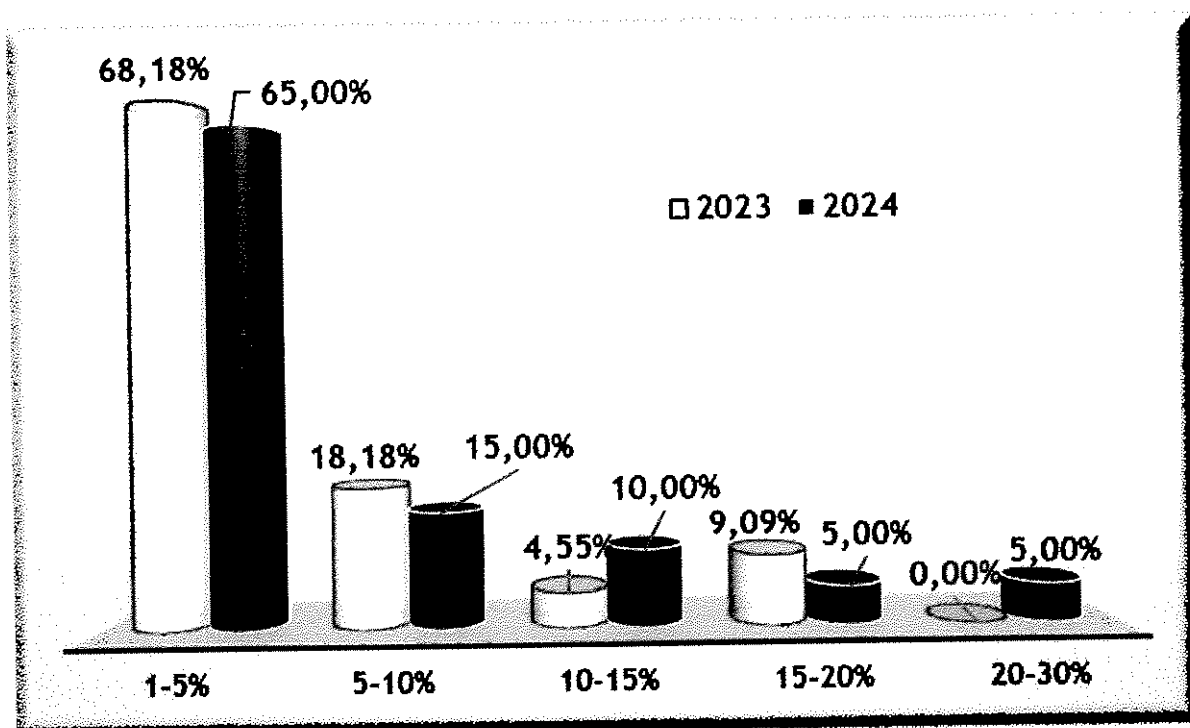


Fig. nr. 10 Dinamica ponderii abaterilor formale constatate în anul 2024 față de anul 2023

Din figura de mai sus, se constată că ponderea instituțiilor la care s-au înregistrat între 1% și 5% din totalul abaterilor din fiecare an, este de peste 60%, în scădere în anul 2024 față de anul anterior. De asemenea, ponderea instituțiilor la care s-au înregistrat între 5% și 10% și respectiv între 15-20% din totalul abaterilor din fiecare an, este de asemenea în scădere. Totodată, ponderea instituțiilor la care s-au înregistrat între 10% și 15% și respectiv între 20% și 30% înregistrează creșteri de circa 5% în anul 2024 față de anul anterior. În contextul creșterii numărului total al restituirilor de proiecte de operațiuni, coroborat cu persistența neconformităților în anul 2024 în cazul a 80% din instituțiile la care s-au înregistrat abateri de ordin formal, se conturează creșterea

riscului de încălcare a condițiilor de regularitate și legalitate la efectuarea operațiunilor pe seama fondurilor publice.

Neluarea măsurilor necesare în vederea eliminării acestor tipuri de neconformități, de natură formală, poate conduce la abateri de la legalitate și regularitate întrucât lipsa unor documente justificative, a aprobărilor sau avizelor necesare sau necompletarea tuturor rubricilor documentelor operațiunii fac imposibilă prevenirea apariției unor neconformități de fond ale operațiunilor. În acest context, prezentăm dinamica abaterilor formale exprimată ca raport între numărul restituirilor de proiecte de operațiuni și numărul ordonatorilor de credite la care se exercită viza de control financiar preventiv delegat comparativ cu dinamica abaterilor de fond exprimată ca raport între numărul intențiilor de refuz de viză de control financiar preventiv delegat și numărul ordonatorilor de credite la care se exercită viza de control financiar preventiv delegat:

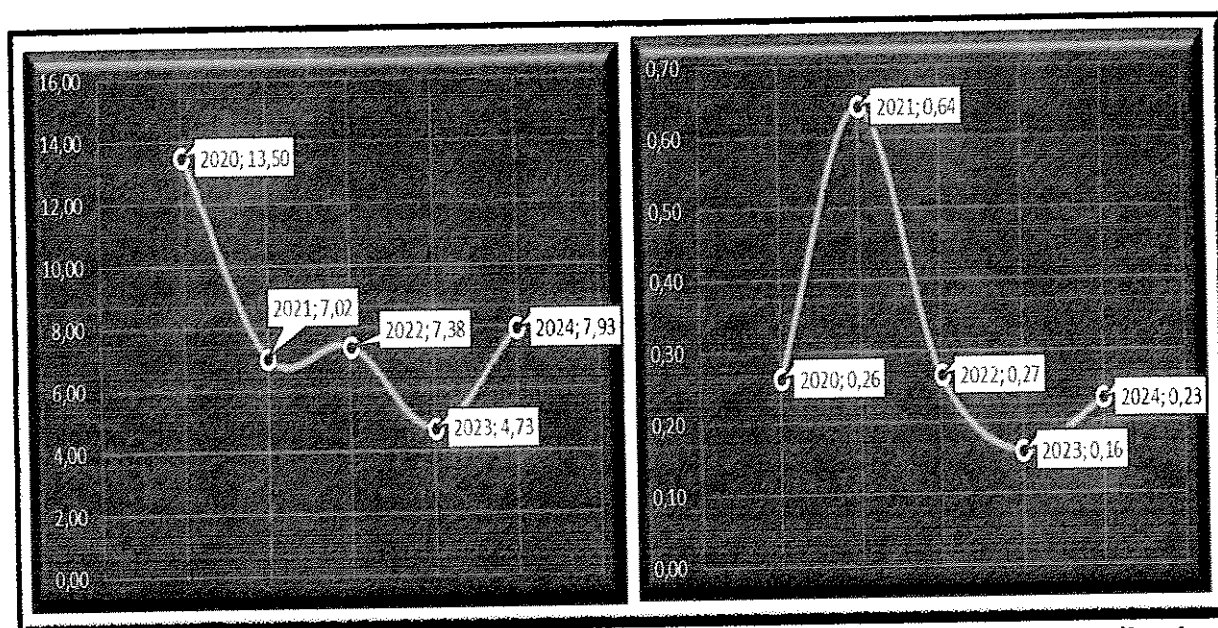


Fig. nr. 11 Dinamica abaterilor de ordin formal (stânga) comparativ cu dinamica abaterilor de fond (dreapta) în anii 2020-2024

Din figura de mai sus se poate observa că trendul abaterilor de fond urmează aceeași evoluție cu cel al abaterilor de formă constatate în aceeași perioadă, fapt de natură să reflecte existența unei legături de cauzalitate între neînlturarea cauzelor care conduc la abateri de ordin formal și apariția unor abateri de fond cu privire la efectuarea operațiunilor pe seama fondurilor publice. Această dinamică reflectă persistența riscului înregistrării de abateri de la utilizarea fondurilor publice în condiții de legalitate, regularitate și încadrare în limitele și destinația creditelor de angajament/bugetare, pe fondul unui control intern ineficace.

3.2.3 Avize consultative și informări

În vederea efectuării operațiunilor pe seama fondurilor publice, în conformitate cu prevederile legale aplicabile, controlorii delegați consiliază și îndrumă ordonatorii de credite la care sunt numiți, prin intermediul avizelor consultative, conform atribuției de la art. 17, alin (1) litera d) din OG nr. 119/1999. Obiectul avizelor consultative îl constituie conformitatea, economicitatea, eficiența și eficacitatea unor operațiuni sau proiecte de acte normative, dacă acestea au impact asupra fondurilor publice.

Totodată, prin intermediul acestui instrument specific, controlorii delegați pot face referire și la regularitatea sau legalitatea unor operațiuni care se vor efectua cu certitudine în viitor sau la acțiuni și/sau inacțiuni administrative care conduc la situații de neregularitate sau nelegalitate.

Atunci când au fost identificate situații de risc în utilizarea fondurilor publice sau când au fost sesizate deficiențe cu privire la organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu, controlorii delegați au formulat avize consultative, indicând totodată și căile legale pentru remedierea acestora, iar situația lor este prezentată, sintetic, pe fiecare ordonator de credite, în tabelul următor:

Tabelul nr. 8

Nr. crt.	Ordonatorul de credite	Total avize consultative	din care:		Activitate		Tip	
			din inițiativa controlorului delegat	la solicitarea ordonatorului de credite	Control financiar preventiv delegat	Monitorizarea operațiunilor	Conformitate, economicitate, eficacitate, eficiență	Control financiar preventiv
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Academia Română	1	1			1		1
2	Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor	1	1		1			1
3	Casa Națională de Asigurări de Sănătate	2	2		2		2	
4	Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene	1	1		1			1
5	Oficiul Registrului Național al Informațiilor Secrete de Stat	1	1			1	1	
6	Ministerul Muncii și Solidarității Sociale	4	4		4		4	
7	Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului	2	2		2		2	
8	Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților	1	1		1			1
9	Autoritatea Națională de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal	1	1			1		1
10	Ministerul Transporturilor și Infrastructurii	2	2		2		1	1

11	Ministerul Cercetării, Inovării și Digitalizării	3	3		3		2	1
12	Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale	2	2		2		2	
13	Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă	2	2		2			2
14	Ministerul Culturii	1	1		1		1	
15	Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură	2	2		2		2	
16	Ministerul Sănătății	2	2			2	2	
17	Societatea Română de – Televiziune	5	5		5		5	
18	Ministerul Energiei	1	1		1		1	
19	Casa Națională de Pensii Publice	2	2		2		2	
	Total	36	36	0	31	5	27	9

În anul 2024, avizele consultative au fost formulate în integralitate din inițiativa controlorilor delegați. Din totalul avizelor consultative înregistrate de controlorii delegați în anul 2024, 86,11% sunt emise în cadrul activității de control financiar preventiv delegat, iar 13,89% sunt emise în cadrul activității de monitorizare a operațiunilor financiare. În contextul consilierii și îndrumării metodologice efectuate de controlorii delegați în vederea eliminării neregulilor și disfuncționalităților ce pot apărea în procesul execuției bugetare, în special cu privire la angajarea și ordonanțarea cheltuielilor, în anul 2024 se constată că ponderea avizelor consultative formulate de controlorii delegați cu privire la conformitatea, economicitatea, eficiența și eficacitatea operațiunilor a înregistrat o creștere cu 23,39%, față de anul 2023. Această tendință este determinată, în principal, de creșterea numărului modelelor de contract/acord-cadru inclus în documentația de atribuire și ordonanțarilor de plată la care controlorii delegați au constatat nereguli și au emis avize consultative prin intermediul cărora au informat cu privire la riscul de utilizare neconformă a fondurilor publice și au indicat modalități de remediere conform normelor aplicabile.

Cu privire la neregulile sau disfuncționalitățile referitoare la activitatea de control financiar preventiv propriu, controlorii delegați au indicat prin avizele consultative modificările legislative generale sau specifice ordonatorilor de credite care impun actualizarea normelor metodologice specifice de organizare și exercitare a controlului financiar preventiv propriu, în vederea desfășurării optime a acestei activități. În acest context, reducerea ponderii avizelor consultative referitoare la organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu s-a produs pe fondul actualizării normelor metodologice specifice, de către unii ordonatori de credite, urmare avizelor consultative formulate în anul anterior. Totodată, raportat la numărul total al avizelor consultative, în anul 2024 ponderea avizelor consultative emise urmare exercitării vizei de control financiar preventiv delegat a scăzut cu 10,66%, față de anul 2023, în favoarea celor emise cu ocazia monitorizării operațiunilor financiare, fapt care se explică prin identificarea mai multor situații de risc asupra fondurilor publice constatate la ordonatorii de credite la care controlul financiar preventiv este integrat în sfera răspunderii manageriale, în privința organizării acestei activități.

Structura avizelor consultative în anul 2024 comparativ cu anul 2023, este prezentată în figura de mai jos:

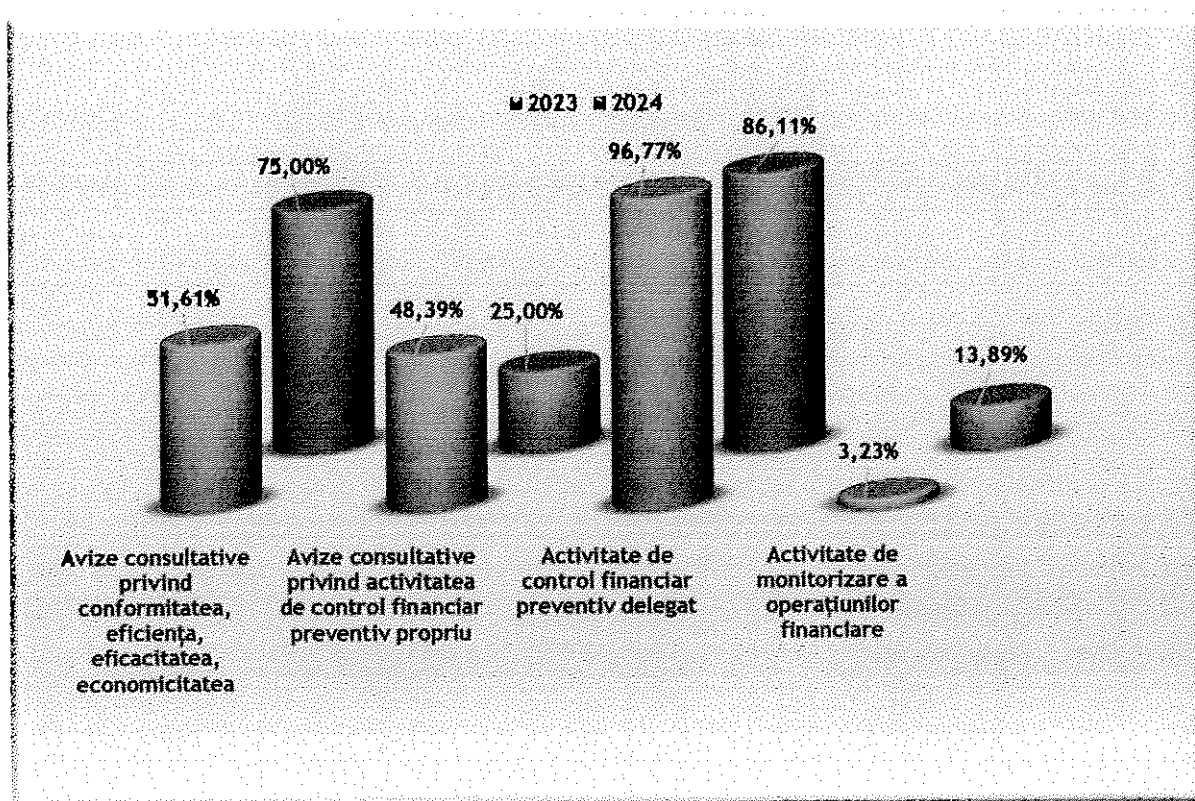


Fig. nr. 12 Structura avizelor consultative în anul 2024 comparativ cu anul 2023

În funcție de activitatea în cadrul căreia s-au emis avizele consultative, se constată că în anul 2024, 86,11% au fost formulate în cadrul activității de control financiar preventiv delegat, iar dintre acestea, 77,42% au avut ca obiect conformitatea, eficiența, economicitatea și eficacitatea utilizării fondurilor publice și 22,58% au avut ca obiect activitatea de control financiar preventiv propriu. Un procent de 13,89% din totalul avizelor consultative emise în anul 2024 a fost formulat în cadrul activității de monitorizare a operațiunilor financiare, din care 60% cu privire la conformitatea, eficiența, economicitatea și eficacitatea utilizării fondurilor publice și 40% cu privire la activitatea de control financiar preventiv propriu. Aceste date reflectă o intensificare a activității de consiliere și îndrumare metodologică a controlorilor delegați la ordonatorii de credite la care controlul financiar preventiv este integrat în sfera răspunderii manageriale.

Situația avizelor consultative, detaliată pe tematici, este prezentată în Anexa nr. 6 la raport.

Principalele aspecte abordate de controlorii delegați prin intermediul avizelor consultative, au fost:

- o cu privire la conformitatea, economicitatea, eficiența și eficacitatea unor operațiuni ori proiecte de acte normative, pentru:
 - efectuarea deschiderilor de credite numai pentru sumele scadente în perioadă sau care au termen de plată scadent depășit, în conformitate cu prevederile art. V din OUG nr. 127/2023, la: Casa Națională de Asigurări de Sănătate; Ministerul Muncii și Solidarității Sociale; Ministerul Transporturilor și Infrastructurii; Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale și Casa Națională de Pensii Publice;
 - transmiterea de unitățile subordonate ordonatorului principal de credite a extrasului de cont din Trezorerie cu soldul creditelor bugetare deschise și

neutilizate la finalul lunii precedente astfel încât în primele 5 luni lucrătoare ale lunii curente să se poată efectua retrageri de credite bugetare deschise și neutilizate limitat la nivelul de 2% din valoarea deschiderilor de credite cumulate aferente aceleiași perioade, la Casa Națională de Asigurări de Sănătate; Ministerul Transporturilor și Infrastructurii; Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale și Casa Națională de Pensii Publice;

- aplicarea corectă a prevederilor Legii nr. 500/2002 și a OMFP nr. 1792/2002 cu modificările și completările ulterioare, în ceea ce privește angajarea cheltuielilor bugetare și încadrarea în limitele și destinația aprobată a creditelor de angajament și a creditelor bugetare aprobate anual la Casa Națională de Pensii Publice și Ministerul Sănătății;
- aplicarea corectă a legislației din domeniul achizițiilor publice, în condiții de economicitate, eficacitate și eficiență la Oficiul Registrului Național al Informațiilor Secrete de Stat; Ministerul Muncii și Solidarității Sociale și Societatea Română de Televiziune
- aplicarea corectă a legislației cu privire la salarizarea personalului plătit din fonduri publice la Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului și Societatea Română de Televiziune;
- implementarea corectă a prevederilor OUG nr. 124/2021 privind stabilirea cadrului instituțional și financiar pentru gestionarea fondurilor europene alocate României prin Mecanismul de redresare și reziliență, precum și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 155/2020 privind unele măsuri pentru elaborarea Planului național de redresare și reziliență necesar României pentru accesarea de fonduri externe rambursabile și nerambursabile în cadrul Mecanismului de redresare și reziliență în cadrul contractelor de finanțare la Ministerul Energiei și Ministerul Muncii și Solidarității Sociale.

o cu privire la monitorizarea și îndrumarea metodologică a controlului financiar preventiv propriu:

- elaborarea/actualizarea normelor metodologice specifice privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu în conformitate cu modificările intervenite în legislația privind organizarea și funcționarea instituției și/sau în legislația națională, la: Ministerul Transporturilor și Infrastructurii; Ministerul Cercetării, Inovării și Digitalizării și Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă;
- evaluarea persoanelor care au desfășurat activități de control financiar preventiv propriu, în conformitate cu prevederile Cap. IV, pct. 9 din Anexa nr. 2 la OMFP nr. 923/2014, la Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene; Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților și Autoritatea Națională de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal;
- luarea măsurilor necesare pentru îndeplinirea obligației organizării și exercitării controlului financiar preventiv propriu de către o entitate publică subordonată, la Academia Română;
- aprobarea unor acorduri cadru de achiziție publică de către ordonatorul principal de credite fără a fi supuse anterior vizei de control financiar preventiv propriu și, după caz, vizei de control financiar preventiv delegat, conform prevederilor legale la Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor;

- asigurarea respectării prevederilor art. 11 din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 cu privire la separarea atribuțiilor persoanelor desemnate să exercite activitatea de control financiar preventiv propriu la Agenția Națională Pentru Ocuparea Forței de Muncă.

Un alt instrument utilizat de controlorii delegați în cadrul activităților specifice exercitate îl reprezintă informarea în scris a ordonatorilor de credite, cu privire la deficiențele constatate în activitatea de control financiar preventiv propriu sau cu privire la operațiunile care nu îndeplinesc condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limita și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, precum și/sau condițiile de formă. Prin intermediul acestor informări, controlorii delegați sesizează ordonatorii de credite în vederea luării măsurilor care se impun, potrivit responsabilităților prevăzute la art. 22 și art. 52 alin. (3) din Legea nr. 500/2002 și la art. 10, alin. (4) și (5) din OG nr. 119/1999.

Emiterea informărilor de către controlorii delegați reprezintă un mijloc prin intermediul căruia ordonatorii de credite sunt atenționați cu privire la deficiențele constatate cu privire la operațiuni care au fost vizate pentru control financiar preventiv propriu și efectuate de ordonatorul de credite fără îndeplinirea tuturor condițiilor de legalitate, regularitate și de încadrare în limita și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament sau cu privire la organizarea activității de control financiar preventiv propriu.

În Anexa nr. 7 la raport sunt detaliate motivele informărilor elaborate de controlorii delegați, atât în cadrul activității de control financiar preventiv delegat, cât și în cadrul activității de monitorizare a operațiunilor financiare.

În anul 2024, controlorii delegați au întocmit 6 informări acestea fiind emise în totalitate în cadrul activității de monitorizare a operațiunilor financiare, iar din punct de vedere al obiectului informărilor, acestea au fost formulate cu privire la neîndeplinirea condițiilor de legalitate, regularitate și încadrare în credite bugetare/angajament la efectuarea operațiunilor verificate.

Emiterea informărilor în cadrul activității de monitorizare a operațiunilor financiare și având ca obiect constatarea unor abateri de la legalitate și regularitate a fost determinată de creșterea și materializarea riscului de utilizare neconformă a fondurilor publice la un ordonator principal de credite la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale. Constatarea neconformităților cu privire la normele legale și procedurale aplicabile operațiunilor efectuate de acest ordonator de credite sunt consecința capacității reduse a propriului sistem de control intern de a depista aceste abateri.

În anul 2024 au fost emise informări la Academia Română, pentru neîndeplinirea **condițiilor de legalitate, regularitate și încadrare în creditele bugetare/de angajament aprobate, respectiv:**

- încălcarea prevederilor art. 3 și art. 4 din HG nr. 343/2017 privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora și a prevederilor art. 39 alin. (1) din HG nr. 395/2016 prin emiterea garanției de bună execuție pentru o perioadă mai mică decât durata contractului, inclusiv perioada de remediere a eventualelor defecte; implicarea persoanei care a vizat pentru CFPP contractul în efectuarea operațiunii supusă vizei, prin desemnarea acesteia în comisia de evaluare a ofertelor, cu încălcarea art. 11 din OG nr. 119/1999;
- nerespectarea prevederilor art. 4, alin. (6) și art. 52 alin. (1) din Legea nr. 500/2002, prin încheierea angajamentului legal pe o perioadă care excede duratei exercițiului bugetar fără ca această cheltuială să fie inclusă în categoria celor multianuale și în

lipsa creditelor de angajament și prin neparcurgerea fazei de lichidare a cheltuielilor;

- neincluderea în contractul de achiziție publică a tuturor anexelor prevăzute la art. 147, alin. (1) din HG nr. 395/2016 și necorelarea prevederilor caietului de sarcini cu clauzele contractuale.

3.2.4 Alte activități desfășurate de DGCFP

În anul 2024, personalul DGCFP a realizat o serie de alte activități, pe lângă activitățile desfășurate de controlorii delegați la ordonatorii de credite, care decurg din prevederile legale materializate în elaborarea de rapoarte, efectuarea de analize și informări către conducerea ministerului, precum și formularea de răspunsuri la petiții și la solicitarea unor instituții. Aceste activități au constat, în principal, în:

- o **Activitatea de emitere a acordurilor pentru desemnarea sau încetarea calității de persoană desemnată să exercite activitatea de control financiar preventiv propriu, precum și evaluarea activității acestora**

În baza prevederilor art. 9, alin. (6) și (8) din OG nr. 119/1999, la entitățile publice în care se exercită funcția de ordonator principal de credite al bugetului de stat, al bugetului asigurărilor sociale de stat sau al bugetului oricărui fond special, desemnarea/încetarea calității persoanelor care desfășoară activități de control financiar preventiv propriu, precum și evaluarea activității acestora, se face de către conducătorul entității publice, cu acordul MF - DGCFP. Astfel, în vederea exercitării atribuției MF-DGCFP, s-au realizat următoarele activități:

- analiza documentației și elaborarea unui număr de **65** de acorduri pentru desemnarea persoanelor să exercite controlul financiar preventiv propriu, **2** refuzuri de acord pentru desemnare și **10** acorduri pentru încetarea calității de persoană desemnată;
- analiza, la solicitarea ordonatorilor principali de credite, a documentelor și informațiilor prezentate de aceștia cu privire la activitatea persoanelor care au exercitat control financiar preventiv propriu în anul 2023, potrivit prevederilor art. 9 alin. (8) din OG nr. 119/1999. Astfel, în anul 2024, **37** de instituții publice au solicitat acordul DGCFP pentru evaluarea activității unui număr de **190** persoane pentru activitatea de control financiar preventiv propriu.

- o **Activitatea de avizare de norme metodologice specifice, referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv propriu**

În baza prevederilor art. 9, alin. (9) din OG nr. 119/1999, MF, prin DGCFP, avizează Normele 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, în ceea ce privește conformitatea acestora cu prevederile legale specifice controlului financiar preventiv.

Activitatea de avizare presupune o analiză laborioasă a documentației primite de la ordonatorii de credite, constând în verificarea conținutului și anexelor la normele metodologice specifice în concordanță cu cerințele specifice controlului financiar preventiv. Astfel, au fost analizate și emise avize pentru 7 documentații aferente proiectelor de norme metodologice specifice privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu transmise de ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, ai bugetului asigurărilor sociale de stat sau ai bugetului oricărui fond special, precum și pentru operațiunile agențiilor de implementare care derulează fonduri comunitare.

o Activitatea DGCFP în domeniul sistemelor de control intern managerial

În anul 2024, DGCFP a realizat, în cadrul atribuțiilor ce îi revin ca parte a Secretariatului tehnic al Comisiei de monitorizare a Ministerului Finanțelor, în ceea ce privește aplicarea prevederilor Ordinului secretarului general al Guvernului nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial, următoarele activități:

- elaborarea documentelor specifice controlului intern managerial, respectiv: verificarea, prelucrarea și centralizarea Chestionarelor de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern managerial de la nivelul compartimentelor de la primul nivel de conducere din structura MF; întocmirea Situației sintetice a rezultatelor autoevaluării și stabilirea gradului de conformitate a sistemului de control intern managerial cu standardele de control intern managerial; întocmirea Situației centralizatoare anuale și a Raportului asupra sistemului de control intern managerial la data de 31.12.2023;
- elaborarea Informării cu privire la gradul de conformitate a sistemului de control intern managerial al MF rezultat în urma elaborării Raportului asupra sistemului de control intern managerial la data de 31.12.2023;
- elaborarea Programului de măsuri organizatorice în vederea elaborării Raportului asupra sistemului de control intern managerial la data de 31.12.2024, conform OMFP nr. 3727/10.12.2018;
- elaborarea Programului de dezvoltare a sistemului de control intern managerial al MF pentru anul 2024.

o Clarificarea unor aspecte privind reglementarea, organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv

Urmare solicitărilor entităților publice sau persoanelor implicate în activitatea de control financiar preventiv propriu, la nivelul DGCFP, au fost elaborate și formulate o serie de puncte de vedere privind controlul financiar preventiv sau în strânsă legătură cu exercitarea acestuia, în principal cu privire la:

- condițiile emiterii refuzului de acord al entității publice în drept, pentru desemnarea, de către o entitate publică ierarhic subordonată, a persoanelor care să exercite viza de control financiar preventiv propriu, la Spitalul Municipal Calafat;
- persoanele din cadrul instituției care, potrivit legii, au obligația să semneze sau să avizeze proiectele de angajamente legale în vederea prezentării acestor documente la viza de control financiar preventiv și ulterior aprobării ordonatorului de credite, la UAT Primăria Comunei Săliște, jud. Alba;
- condițiile legale necesare pentru desemnarea unei persoane care să exercite viza de control financiar preventiv propriu la o unitate administrativ teritorială, membră a

unui consorțiu administrativ, care nu are angajată o persoană pentru exercitarea acestei activități, la Agenția Națională a Funcționarilor Publici;

- persoanele care pot fi desemnate să exercite viza de control financiar preventiv propriu, respectiv un angajat al entității publice sau o persoană care are capacitatea de a exercita această atribuție pe bază de contract, care îndeplinește condițiile legale, la Colegiul Tehnologic „Viaceslav Harnaj”, București;
- competența exclusivă a ordonatorului de credite de aprobare a actelor administrative privind documentele, circuitul acestora și persoanele împuternicite să efectueze operațiunile legate de angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și raportarea angajamentelor bugetare și legale, la Ministerul Educației;
- solicitarea de către persoana desemnată să exercite viza de control financiar preventiv propriu a avizului compartimentului de specialitate juridică pe statul de plată al salariilor, la Autoritatea Națională pentru Protecția Mediului;
- persoanele în drept să certifice documentele justificative ale proiectelor de operațiuni prezentate la viza de control financiar preventiv propriu, potrivit legii, precum și modalitatea de stabilire a acestora, respectiv prin norme proprii aprobate de conducătorul entității publice, la Autoritatea Națională pentru Administrare și Reglementare în Comunicații;
- exercitarea vizei de control financiar preventiv delegat, potrivit reglementărilor legale în domeniu, asupra proiectelor de operațiuni constând în ordonanțări de plată a unor cheltuieli cu penalități de întârziere, stabilite prin hotărâri judecătorești definitive, la Ministerul Muncii și Solidarității Sociale;
- îndeplinirea condițiilor legale pentru desemnarea unei persoane detașate de la o altă entitate publică să exercite viza de control financiar preventiv propriu, la Ministerul Justiției;
- existența obligației legale a unei entități publice de a organiza și exercita controlul financiar preventiv propriu, conform normelor în domeniu, la Direcția Națională Anticorupție;
- posibilitatea exercitării vizei de control financiar preventiv propriu concomitent la două entități publice distincte, la Ministerul Educației;
- exercitarea controlului bugetar, în cadrul activității de controlul financiar preventiv propriu a cererilor de transfer de fonduri aferente Programului Național de Redresare și Reziliență, prin raportare la creditele de angajament și bugetare aprobate pe fiecare subdiviziune a clasificăției bugetare, precum și operarea modificărilor angajamentelor bugetare în urma autorizării la plată a cheltuielilor, de către coordonatorul de reforme și/sau investiții, într-o altă structură decât cea solicitată, cu viză prealabilă de controlul financiar preventiv propriu, la Compania Națională de Administrare a Infrastructurii Rutiere;
- analiza și avizarea unor proceduri operaționale în domeniul ajutorului de stat;
- întocmirea de răspunsuri la o serie de adrese și petiții având ca subiect solicitări privind precizări în organizarea și exercitarea controlul financiar preventiv.

Capitolul 4

Pregătirea profesională

În baza prevederilor art. 9 alin. (10) din OG nr. 119/1999, MF coordonează sistemul de pregătire profesională a persoanelor desemnate să efectueze controlul financiar preventiv. Astfel, MF-DGCFP, în calitate sa de coordonator al sistemului de pregătire profesională a persoanelor desemnate să exercite activitatea de control financiar preventiv urmărește gradul de participare la cursuri a acestora și ținând cont și de constatările și propunerile formulate de controlorii delegați prin rapoartele trimestriale privind monitorizarea și îndrumarea metodologică a personalului din domeniu, elaborează programul anual de pregătire profesională a personalului din cadrul entităților publice care activează în domeniul controlului financiar preventiv.

Programul anual de pregătire profesională, detaliat pe teme de pregătire, este aprobat de conducerea MF și afișat pe site-ul ministerului, pentru accesul direct și nemijlocit al tuturor persoanelor din sfera controlului financiar preventiv. Acest program se adresează persoanelor care exercită activitatea de control financiar preventiv, are drept obiectiv consolidarea permanentă a cunoștințelor profesionale și urmărește ca nivelul de pregătire teoretică să fie succedat de o instruire bazată pe exemple practice specifice, astfel încât să se asigure însușirea cunoștințelor utile necesare exercitării unui control de calitate, în conformitate cu reglementările legale.

Pregătirea profesională asigură actualizarea cunoștințelor și dezvoltarea competențelor necesare exercitării în mod eficient a atribuțiilor specifice, atât funcției de controlor delegat, cât și a persoanelor desemnate să exercite activitatea de control financiar preventiv propriu. Totodată, pregătirea profesională organizată de DGCFP împreună cu Școala de Finanțe Publice și Vamă asigură ridicarea nivelului de cunoștințe profesionale ale controlorilor delegați, cunoașterea și diseminarea bunelor practici, prin discuțiile purtate pe marginea spețelor prezentate. În general, necesitățile de formare profesională sunt identificate cu ocazia evaluării anuale a performanțelor profesionale individuale.

Situația detaliată a cursurilor/seminariilor de pregătire profesională la care controlorii delegați au fost participanți sau formatori, precum și a celor la care au participat persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, preluate din raportările trimestriale întocmite de controlorii delegați și de ordonatorii principali de credite, este redată în Anexa nr. 8.

Activitățile de pregătire profesională organizate de DGCFP cu sprijinul Școlii de Finanțe Publice și Vamă au constat în susținerea a 16 cursuri/seminare de pregătire profesională, în cadrul cărora toți controlorii delegați au fost implicați, în calitate de participanți și/sau formatori. Cursurile care au făcut obiectul pregătirii profesionale au vizat următoarele teme:

- Aspecte teoretice și practice în domeniul controlului financiar preventiv, 6 cursuri;
- Noutăți legislative relevante pentru derularea activității de control financiar preventiv delegat, 1 curs;
- Cursuri în domeniul informatic (ECDL, sistemul informatic de înregistrare și urmărire a documentelor) 5 cursuri;
- Alte cursuri (comunicare, combaterea faptelor de corupție, prelucrarea datelor cu caracter personal, conștientizarea riscurilor la nivelul activității controlorilor delegați), 4 cursuri.

După cum se poate observa, pregătirea profesională a controlorilor delegați a fost bazată, în cea mai mare parte, pe aspecte teoretice și practice, desprinse din

activitatea de control financiar preventiv delegat și monitorizare a operațiunilor financiare.

Totodată, în cursul anului 2024, DGCFP a asigurat pregătirea profesională a personalului propriu, cu 15 formatori proprii, activitate efectuată în afara celei de bază, specifice. Pentru susținerea acestor acțiuni de pregătire, personalul propriu implicat a elaborat atât suporturi de curs, cât și materialele de prezentare a unor proiecte de operațiuni cu grad ridicat de dificultate în exercitarea vizei de control financiar preventiv delegat.

În figura de mai jos sunt redată, procentual, cursurile de pregătire profesională la care personalul DGCFP a participat în cursul anului 2024, grupate pe principalele teme de pregătire:

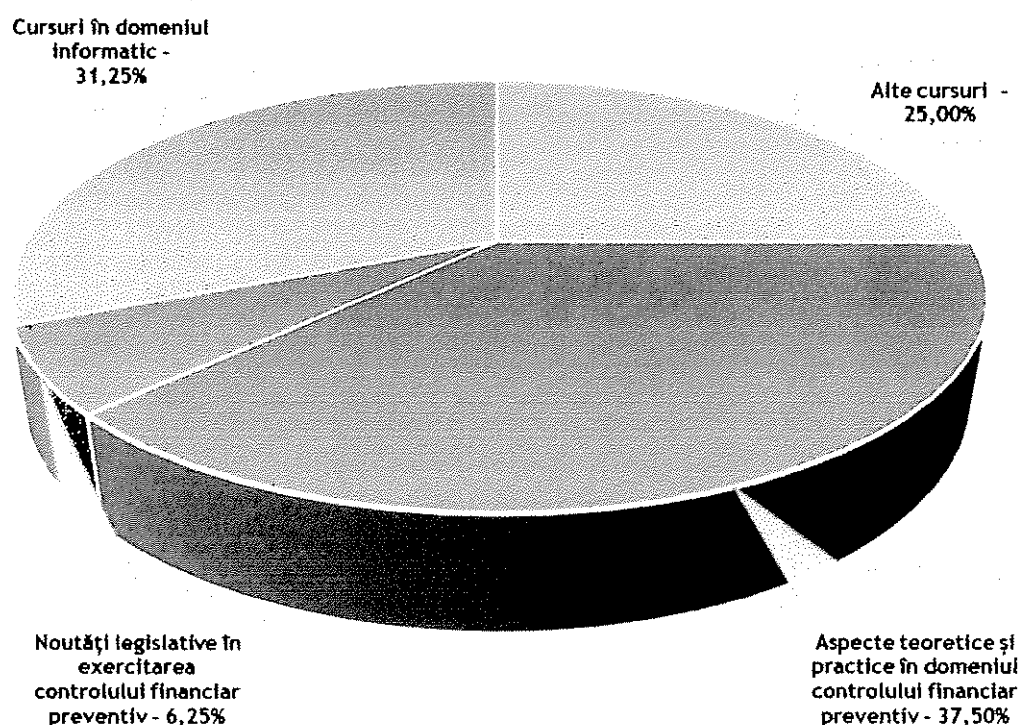


Fig. nr. 13 Structura cursurilor de pregătire profesională în anul 2024 la nivelul DGCFP

De asemenea, în anul 2024, pe lângă pregătirea personalului propriu, DGCFP a organizat și susținut în sistem e-learning, cu formator din cadrul Corpului Controlorilor Delegați, prin intermediul Școlii de Finanțe Publice și Vamă, o sesiune de pregătire profesională cu tema „Controlul financiar preventiv la nivelul entităților publice”, pentru personalul din cadrul structurilor teritoriale ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la care au participat 68 persoane.

Din analiza informațiilor cuprinse în rapoartele trimestriale privind activitatea de control financiar preventiv cu privire la pregătirea profesională a persoanelor desemnate să efectueze controlul financiar preventiv propriu, precum și cele furnizate de controlorii delegați, prin raportările acestora, se desprind următoarele:

- în anul 2024 au fost organizate un numărul total de 42 de cursuri de pregătire profesională pentru persoanele care activează în domeniul controlului financiar

preventiv, inclusiv personalul DGCFP, la care au participat 400 persoane, din care 121 persoane de la nivelul ordonatorilor de credite;

- din cele 42 de cursuri de pregătire profesională, la 16 au participat persoane din cadrul DGCFP, iar la 26 au participat persoane desemnate cu exercitarea activității de control financiar preventiv propriu de la nivelul ordonatorilor de credite;
- din numărul total al participanților la programele de formare profesională, 347 persoane, reprezentând 86,75%, au participat la cursurile de pregătire profesională organizate de DGCFP împreună cu Școala de Finanțe Publice și Vamă, iar pentru 339 dintre aceștia formatorii au fost din cadrul Corpului Controlorilor Delegați;
- din numărul total al ordonatorilor de credite la care au fost numiți controlori delegați (64), doar la 7 dintre aceștia (reprezentând 10,94%) respectiv: Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene, Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației, Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, Ministerul Afacerilor Interne, Senatul României, Înalta Curte de Casație și Justiție și Consiliul Concurenței, persoanele desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv au participat la diferite cursuri de pregătire profesională;
- dintre persoanele care exercită viza de control financiar preventiv la nivelul ordonatorilor principali de credite, cel mai mare număr de participanți la cursuri/seminare a fost înregistrat la Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene, aspect consemnat și în anii anteriori, fapt ce reflectă o preocupare pentru pregătirea profesională în domeniu, prin participarea a 13 persoane la 4 sesiuni de pregătire profesională.

Din numărul redus de cursuri/seminare de pregătire profesională, precum și din participarea extrem de redusă a persoanelor desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu, tragem concluzia că atât la nivelul ordonatorilor principali de credite cât și la nivelul ordonatorilor secundari/terțiari de credite subordonați, există o preocupare redusă pentru formarea profesională a acestei categorii de personal.

Tematicile abordate la cursurile de pregătire profesională la care au participat persoanele desemnate să exercite activitatea de control financiar preventiv propriu au fost variate, având legătură directă sau indirectă cu sfera controlului financiar preventiv. Principalele domenii care au făcut obiectul celor 26 de cursuri/seminare, la care au participat 121 persoane desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu de la ordonatorii de credite, au fost următoarele:

- ▣ control financiar preventiv, 8 cursuri la care au participat 84 persoane;
- ▣ cursuri în contextul digitalizării administrației publice: financiar, management, back office, 7 cursuri la care au participat 21 persoane;
- ▣ financiar, contabilitate, audit, 4 cursuri la care au participat 7 persoane;
- ▣ gestionarea fondurilor europene, 3 cursuri la care au participat 4 persoane;
- ▣ achiziții publice, 2 cursuri la care au participat 3 persoane;
- ▣ alte cursuri (etică, comunicare), 2 cursuri la care au participat 2 persoane.

Grafic, domeniile în care s-au efectuat cursuri/seminare de pregătire profesională de către persoanele desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu la ordonatorii de credite, se prezintă astfel:

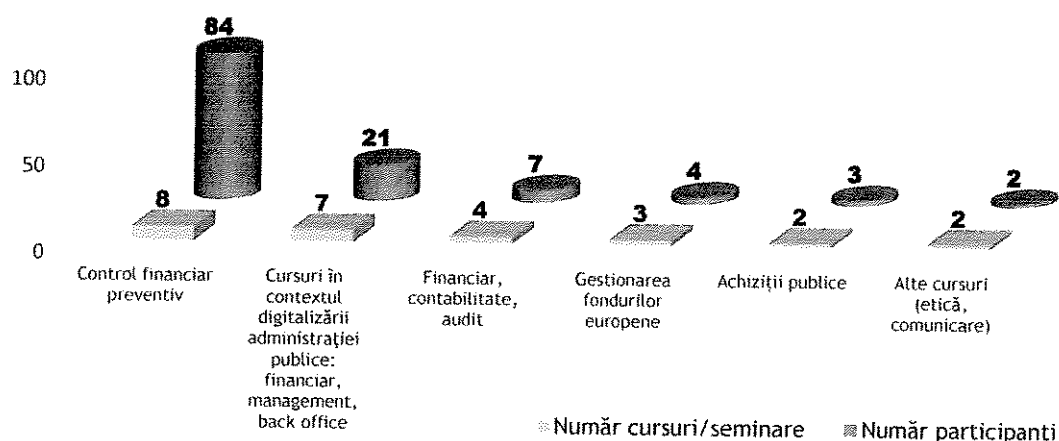


Fig. nr. 14 Domeniile de pregătire profesională în anul 2024 la nivelul ordonatorilor de credite

Din informațiile redade în figura de mai sus, se observă că ponderea cea mai mare o reprezintă cursurile în domeniul controlului financiar preventiv, respectiv 30,77%, urmată de cursurile în contextul digitalizării administrației publice, cu 26,92%, la care au participat 84 persoane, reprezentând 69,42%, respectiv 21 persoane, reprezentând 17,36% din numărul total al participanților la programele de formare profesională la nivelul ordonatorilor de credite.

Menționăm că pregătirea profesională a personalului propriu, cât și a personalului din cadrul entităților publice, care își desfășoară activitatea în domeniul controlului financiar preventiv a fost și va rămâne, în continuare, una dintre prioritățile direcției noastre.

Capitolul 5

Concluzii și direcții de acțiune

În urma analizei rapoartelor transmise de ordonatorii principali de credite, atât pentru activitatea proprie, cât și cumulată cu ordonatorii secundari/terțiari aflați în subordine/coordonare, a informațiilor suplimentare și documentelor emise de controlorii delegați la ordonatorii de credite, se desprind o serie de concluzii referitoare la organizarea și exercitarea activității de control financiar preventiv propriu, cum ar fi:

- ▣ neactualizarea normelor metodologice specifice privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu în conformitate cu modificările intervenite asupra cadrului legal specific aplicabil, precum și neactualizarea actelor administrative privind desemnarea persoanelor care exercită activitatea de control financiar preventiv propriu, cu stabilirea limitelor de competență și după caz a coordonatorilor activității, conform normelor metodologice generale aprobate prin OMFP nr. 923/2014. Neactualizarea cadrului specific al operațiunilor supuse vizei de control financiar preventiv propriu cu legislația nou adoptată sau care a fost modificată conduce la exercitarea în mod neadecvat a activității de control financiar preventiv propriu și favorizează materializarea riscurilor în efectuarea operațiunilor pe seama fondurilor publice în condiții de legalitate și regularitate;
- ▣ manifestarea unui interes scăzut pentru îmbunătățirea și dezvoltarea cunoștințelor profesionale ale persoanelor care exercită viza de control financiar preventiv

propriu, aspect ce rezultă din informațiile conținute în rapoartele trimestriale depuse de ordonatorii principali de credite referitoare la pregătirea profesională, precum și din rapoartele trimestriale întocmite de controlorii delegați;

- nerespectarea în totalitate, a prevederilor legale aplicabile controlului financiar preventiv propriu, în mod special cele referitoare la separarea atribuțiilor, în cadrul entităților mici și mijlocii, aflate în subordinea/coordonarea ordonatorilor principali de credite, cauza principală fiind reprezentată de lipsa personalului de specialitate financiar-contabilă;
- includerea de posibile informații eronate în rapoartele anumitor ordonatori principali de credite, cum ar fi la: Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor; Ministerul Sănătății; Ministerul Muncii și Solidarității Sociale; Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale;
- creșterea semnificativă a abaterilor de ordin formal constatate în cadrul verificării documentelor prezentate la viza de control financiar preventiv delegat;
- evaluarea activității persoanelor desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu nu a fost efectuată în conformitate cu prevederile legale, în sensul existenței acordului entității publice care a emis acordul de numire.

MF ca instituție abilitată să asigure coordonarea activității de control financiar preventiv la nivelul tuturor entităților publice, asigură în continuare suportul pentru consolidarea controlului financiar preventiv, în special la instituțiile publice la care se exercită funcția de ordonator principal de credite al bugetului de stat, al bugetului asigurărilor sociale de stat și al bugetului oricărui fond special, în acest fel contribuind la creșterea performanței activității acestora și la utilizarea cu respectarea prevederilor legale a fondurilor publice alocate.

În scopul îmbunătățirii activității de control financiar preventiv, MF prin DGCFP își propune o serie de direcții de acțiune, dintre care cele mai importante sunt:

- analiza prevederilor OMFP nr. 923/2014, în concordanță cu modificările legislative intervenite, în scopul rescrierii într-o formulă care să asigure aplicarea într-un mod mai facil;
- revizuirea procedurilor operaționale aplicabile activității direcției urmare modificărilor legislative efectuate prin completarea/înlocuirea OMFP nr. 923/2014;
- intensificarea acțiunilor de analiză desfășurate de controlorii delegați la ordonatorii de credite la care sunt numiți în scopul eliminării neregulilor și disfuncționalităților în angajarea cheltuielilor publice și plata acestora, precum și creșterii eficienței folosirii fondurilor publice și al formulării de propuneri pentru îmbunătățirea cadrului legislativ;
- continuarea implicării controlorilor delegați în analiza proiectelor de 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 structurilor care derulează fonduri comunitare în vederea emiterii avizului solicitat de respectivii ordonatori principali de credite;
- îmbunătățirea pregătirii profesionale a persoanelor care efectuează controlul financiar preventiv prin organizarea de sesiuni de formare la care să participe persoane din cadrul instituțiilor publice, inclusiv sub forma seminarelor, întâlnirilor de lucru, dezbaterilor având ca teme aspecte legislative și practice din activitatea de control financiar preventiv specifice domeniului propriu de activitate al ordonatorilor de credite;
- actualizarea normelor metodologice specifice privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu prin includerea prevederilor referitoare la

exercitarea vizei asupra documentelor în formă electronică întrucât există proiecte de operațiuni prezentate și vizate în acest format. Neactualizarea cadrului specific al operațiunilor supuse vizei de control financiar preventiv propriu cu legislația nou adoptată sau care a fost modificată și neintroducerea prevederilor referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv propriu în formă electronică în cazul în care viza se exercită asupra documentelor prezentate în acest format, pot conduce la materializarea riscurilor în efectuarea operațiunilor pe seama fondurilor publice în condiții de legalitate și regularitate;

- supravegherea execuției bugetare în condiții de echilibru și de prudențialitate prin exercitarea controlului financiar preventiv asupra operațiunilor privind deschideri de credite, repartizări și retrageri, virări de credite între subdiviziunile clasificăției bugetare și între programe, modificarea repartizării pe trimestre a creditelor bugetare la ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, ai bugetului asigurărilor sociale de stat și ai bugetului oricărui fond special.

Scopul prezentului raport este de a oferi o imagine cât mai corectă și detaliată a rezultatelor activității de control financiar preventiv desfășurate la ordonatorii de credite ai bugetului de stat, ai bugetului asigurărilor sociale de stat și ai bugetului oricărui fond special și nu de a evidenția aspecte negative, consemnate în intenții de refuz de viză, restituiri de documente și avize consultative.

Activitatea de control financiar preventiv/monitorizare a operațiunilor financiare exercitată de MF-DGCFP, prin caracterul de prevenție a utilizării nelegale și a risipei fondurilor publice, adaugă valoare, în mod semnificativ, în gestiunea banului public, contribuie, împreună cu conducerea entităților publice, la utilizarea resurselor publice în conformitate cu legea, pe baza procedurilor operaționale și a bunelor practici și are un efect pozitiv pentru atingerea obiectivelor entităților, limitând astfel riscurile răspunderii materiale, civile sau penale, după caz.

Controlul financiar preventiv, ca principală formă de control intern, face parte din cultura entităților publice din țara noastră și a evoluat împreună cu acesta. Astfel, apreciem că o intensificare a activităților de consiliere și monitorizare a controlului financiar preventiv propriu efectuată de controlorii delegați poate oferi un nivel ridicat de eficacitate în clarificarea și soluționarea operativă a problemelor cu care se confruntă ordonatorii de credite.

În acest context, consolidarea și lărgirea colaborării instituționale între MF și celelalte instituții publice ale statului, conduse de ordonatori principali de credite, inclusiv prin competența, cunoștințele și experiența controlorilor delegați, au drept scop atât utilizarea în condiții de legalitate a fondurilor publice, cât și consolidarea și dezvoltarea controlului financiar preventiv propriu.

Luminița GAVRILAȘ

CONTROLOR FINANCIAR ȘEF