

## **REFERAT DE APROBARE**

### **Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind aprobarea Procedurii de control intern a activității desfășurate de structurile centrale și teritoriale ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală**

#### **Descrierea situației actuale**

În prezent, activitatea de control intern în cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală – aparat propriu și structuri subordonate se exercită prin Direcția Generală de Integritate și structurile cu atribuții de control intern (servicii, birouri, compartimente) din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice și a municipiului București.

Direcția generală de integritate s-a înființat în data de 13.07.2012 în cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în baza H.G. nr. 665/2012 pentru modificarea și completarea H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea A.N.A.F.

În data de 21.08.2012, în baza H.G. nr. 854/2012 pentru modificarea și completarea H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea A.N.A.F., Direcția Generală de Integritate a preluat Direcția Corpul de Control, structură cu atribuții de control intern la nivelul aparatului propriu și al structurilor centrale și teritoriale subordonate Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

La data de 29.06.2013, prin O.U.G. nr. 74/2013 privind unele măsuri pentru îmbunătățirea și reorganizarea activității Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, A.N.A.F. s-a reorganizat, iar în data de 01.08.2013, prin H.G. nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Direcția Corpul de Control a fost desființată, activitatea acesteia fiind preluată de către Direcția Generală de Integritate, în vederea constituirii unei structuri organizatorice care să desfășoare o activitate în condiții de eficacitate.

Direcția Generală de Integritate are ca obiect de activitate promovarea integrității în exercitarea demnităților și funcțiilor publice la nivelul A.N.A.F., întreprinderea de măsuri de prevenire și combatere a corupției, exercitarea ansamblului de operațiuni de control și monitorizare a activității desfășurate la nivelul aparatului propriu și la nivelul structurilor centrale și teritoriale subordonate A.N.A.F.

Direcția este organizată și funcționează sub coordonarea directă a președintelui A.N.A.F., fiind stabilite măsurile instituționale necesare pentru asigurarea independenței activităților desfășurate.

Structura organizatorică a Direcției Generale de Integritate, stabilită prin O.P.A.N.A.F. nr. 1115/2013 privind structura organizatorică pe direcții, servicii, birouri,

compartimente a direcțiilor (generale)/structurilor din cadrul aparatului propriu al A.N.A.F., cu modificările și completările ulterioare, este următoarea:

- Serviciul prevenire, studii și proiecții anticorupție;
- Serviciul supraveghere informatică și verificarea integrității;
- Serviciul de monitorizare a activității structurilor din cadrul A.N.A.F.;
- Serviciul analiză, control intern și acțiuni anticorupție;
- Serviciul verificări interne A.N.A.F.;
- Serviciul programare, raportare și control intern.

### **Cerințe care necesită aprobarea actului normativ**

Prezentul act normativ are în vedere actualizarea legislației privind activitatea de control intern a structurilor centrale și teritoriale ale A.N.A.F., reglementată de O.P.A.N.A.F. nr. 258/2008 privind aprobarea Procedurii de control intern și revizie a activității desfășurate de structurile centrale și teritoriale ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, și urmărește abrogarea expresă a prevederilor respectivului ordin deoarece dispozițiile legale ale acestuia sunt căzute în desuetudine datorită, în principal, următoarelor aspecte:

- structura de Inspecție generală din cadrul A.N.A.F., prevăzută în O.P.A.N.A.F. nr. 258/2008 ca structură competentă în efectuarea verificării activității desfășurate de structurile centrale și teritoriale ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, nu mai există;
- O.P.A.N.A.F. nr. 258/2008 reglementează controlul activității desfășurate de structurile centrale și teritoriale ale A.N.A.F. doar de structura de control intern din cadrul aparatului propriu al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, nu și de către structurile cu atribuții de control intern teritoriale (servicii, birouri, compartimente);
- prevederile art. 2 lit. d) și art. 7 alin. (4) din O.P.A.N.A.F. nr. 258/2008, privind aplicarea măsurilor pentru protejarea fondurilor publice și a patrimoniului public, precum și pentru repararea prejudiciului produs, în cazul constatării de abateri de la legalitate, în conformitate cu dispozițiile O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, nu se mai pot aplica, având în vedere publicarea H.G. nr. 1257/2012 privind organizarea inspecțiilor și stabilirea atribuțiilor generale în efectuarea acestora în vederea aplicării O.G. nr. 119/1999, prin care s-a reglementat exercitarea activității de inspecție la instituțiile publice de către aparatul de inspecție economico-financiară prevăzut în H.G. nr. 101/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare.

### **Schimbări preconizate**

Prin proiectul de ordin privind aprobarea Procedurii de control intern a activității desfășurate de structurile centrale și teritoriale ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală se reglementează cu claritate:

- competența de exercitare a acțiunilor de control intern;
- factorii generatori ai activității de control intern;

- atribuțiile aparatului de control intern;
- drepturile organelor de control intern;
- obligațiile structurilor centrale și teritoriale ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care fac obiectul acțiunilor de control intern;
- desfășurarea acțiunilor de control intern;
- tipurile de forme, metode și procedee de control intern;
- tipurile de acte de control intern care se întocmesc;
- valorificarea acțiunilor de control intern;
- tipuri de abateri disciplinare.

Elaborarea prezentului proiect de ordin are ca scop actualizarea cadrului normativ care să confere și să suplimenteze atribuțiile aparatului de control intern în ceea ce privește activitatea de verificare a structurilor centrale și teritoriale ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, sub aspectul legalității, regularității și oportunității, în vederea identificării și corectării deficiențelor și abaterilor, stabilirea responsabilităților, precum și a analizării cauzelor deficiențelor și abaterilor constatate, în vederea prevenirii acestora.