

ORDIN Nr. 447 din 14 aprilie 2015

privind modelul, conținutul și condițiile de aprobare a programelor de activitate pentru aparatul de inspecție economico-financiară

EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 266 din 21 aprilie 2015

În temeiul dispozițiilor art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 17 alin. (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 107/2012, cu modificările ulterioare, și ale art. 6 alin. (3) din Normele metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 101/2012,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

ART. 1

(1) Se aprobă modelul programului de activitate pentru aparatul de inspecție economico-financiară, prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

(2) Programul anual de activitate pentru aparatul de inspecție economico-financiară prezintă drept conținut minimal: entitățile la care se efectuează controlul, acțiunile de control și perioada desfășurării controlului.

ART. 2

Pentru elaborarea programului de activitate anual, trimestrial și lunar, Direcția generală de inspecție economico-financiară din cadrul Ministerului Finanțelor Publice și structurile teritoriale de inspecție economico-financiară respectă procedura de selecție a operatorilor economici ce urmează a fi incluși în programele de activitate, în baza analizei de risc, potrivit prevederilor art. 9 din Normele metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 101/2012.

ART. 3

Durata de desfășurare a controlului se stabilește în funcție de structura organizatorică și volumul activității entității, obiectivele acțiunii de control, perioada supusă controlului, cu încadrarea în duratele prevăzute la art. 16 alin. (1) și (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 107/2012, cu modificările ulterioare.

ART. 4

(1) În procesul de elaborare a programului de activitate anual, trimestrial și lunar se au în vedere, în principal, următoarele:

- a) competențele fiecărei structuri de inspecție economico-financiară de efectuare a controlului;
- b) obiectivele controlului;
- c) fondul de timp alocat fiecărei acțiuni de control;
- d) numărul persoanelor cu atribuții de inspecție economico-financiară din cadrul fiecărei structuri de inspecție economico-financiară;
- e) necesitatea rotației personalului cu atribuții de inspecție economico-financiară care ocupă funcții sensibile.

(2) În programul de activitate anual, trimestrial și lunar se cuprind și acțiunile de control începute în anul precedent, aflate în curs de desfășurare și care se finalizează în anul de referință.

(3) În programul de activitate anual, trimestrial și lunar sunt cuprinse, în principal, entitățile cu grad ridicat de risc, stabilit potrivit analizei efectuate conform art. 9 din Normele metodologice privind

înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 101/2012, și cele pentru care există riscul de împlinire a termenului de prescripție prevăzut de art. 9 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 94/2011, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 107/2012, cu modificările ulterioare.

ART. 5

Direcția generală de inspecție economico-financiară din cadrul Ministerului Finanțelor Publice respectă următoarele etape și termene în procesul de elaborare și aprobare a programelor de activitate:

- a) întocmește, până la data de 15 octombrie inclusiv, proiectul propriului program de activitate anual;
- b) analizează, centralizează și corelează proiectele programelor de activitate anuale, defalcate pe trimestre și luni, transmise de către fiecare structură teritorială de inspecție economico-financiară, precum și proiectul programului propriu de activitate;
- c) formulează și transmite către structurile teritoriale de inspecție economico-financiară, în vederea revizuirii, până la data de 31 octombrie inclusiv, eventuale modificări/completări ale proiectelor programelor de activitate transmise de acestea;
- d) analizează, centralizează și întocmește proiectul programului de activitate anual pentru întregul aparat de inspecție economico-financiară, cu defalcarea pe trimestre și pe luni, și îl transmite, până la data de 20 noiembrie inclusiv, Curții de Conturi a României în vederea corelării cu programul de activitate al acesteia, conform prevederilor art. 6 alin. (1) din Normele metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 101/2012;
- e) transmite spre aprobare conducerii Ministerului Finanțelor Publice, în termen de maximum 5 zile lucrătoare de la data primirii, proiectul de program corelat cu programul de activitate al Curții de Conturi a României, sub semnătura directorului general al Direcției generale de inspecție economico-financiară;
- f) în termen de maximum 5 zile lucrătoare de la aprobare, transmite programul fiecărei structuri teritoriale de inspecție economico-financiară.

ART. 6

Structurile teritoriale de inspecție economico-financiară respectă în procesul de elaborare a programelor de activitate următoarele etape și termene:

- a) întocmesc și transmit pe suport hârtie și în format electronic către Direcția generală de inspecție economico-financiară din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, până la data de 15 octombrie inclusiv, proiectul propriului program de activitate anual, cu defalcarea pe trimestre și luni, sub semnătura conducătorului organului de inspecție economico-financiară;
- b) modifică/completează, conform prevederilor art. 5 lit. c), și transmit pe suport hârtie și în format electronic către Direcția generală de inspecție economico-financiară din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, sub semnătura conducătorului organului de inspecție economico-financiară, până la data de 10 noiembrie inclusiv, proiectul propriului program de activitate anual revizuit, cu defalcarea pe trimestre și luni, ca urmare a modificărilor/completărilor formulate de Direcția generală de inspecție economico-financiară din cadrul Ministerului Finanțelor Publice.

ART. 7

- (1) Programele de activitate aprobate pentru aparatul de inspecție economico-financiară pot fi modificate și/sau completate cu aprobarea conducerii Ministerului Finanțelor Publice.
- (2) Propunerile structurilor teritoriale de inspecție economico-financiară de modificare/completare a programelor de activitate trimestriale și lunare ale acestora se transmit, sub semnătura conducătorului organului de inspecție economico-financiară, Direcției generale de inspecție economico-financiară, în vederea analizării, avizării și supunerii spre aprobare conducerii Ministerului Finanțelor Publice, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din trimestru, pentru

trimestrul următor, respectiv 15 inclusiv a lunii care precedă luna de referință.

(3) Modificările/Completările programului de activitate aprobate/respinse, după caz, se comunică solicitanților de către Direcția generală de inspecție economico-financiară din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, în termen de 5 zile lucrătoare de la aprobare/respingere.

ART. 8

Direcția generală de inspecție economico-financiară din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală vor lua măsuri pentru aplicarea și ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

ART. 9

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul finanțelor publice,
Eugen Orlando Teodorovici

București, 14 aprilie 2015.

Nr. 447.

ANEXĂ

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ DE INSPECȚIE ECONOMICO-FINANCIARĂPROGRAM DE ACTIVITATE
pentru aparatul de inspecție economico-financiară
pentru anul

Nr. crt.	Structura de inspecție economico-financiară	Denumirea entității	Codul de identificare fiscală	Luna începerii controlului	Perioada desfășurării controlului
