

ORDIN Nr. 1526/2021 din 13 decembrie 2021

pentru stabilirea atribuțiilor de detaliu, fluxului informațional, metodologiei de lucru, modelului și conținutului actelor și ale unor formulare utilizate în activitatea de inspecție desfășurată în baza prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv

Având în vedere prevederile art. 22 alin. (5) și (6) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 6 din Hotărârea Guvernului nr. 1.028/2021 privind stabilirea atribuțiilor generale în efectuarea inspecțiilor la instituții publice de către Ministerul Finanțelor, precum și a atribuțiilor structurii de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor pentru soluționarea plângerii prelabile formulate împotriva actului administrativ emis de organele de inspecție economico-financiară ca urmare a inspecțiilor efectuate la instituții publice, ținând cont de prevederile art. 6 lit. g) 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,

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,

ministrul finanțelor emite următorul ordin:

ART. 1

În sensul prezentului ordin, termenii și expresiile de mai jos au următoarea semnificație:

1. dispoziție obligatorie - act administrativ cu caracter individual, emis de Ministerul Finanțelor în activitatea de inspecție efectuată de structurile de specialitate din cadrul acestuia;

2. creanță bugetară - sume cuvenite bugetului general consolidat, cu excepția creanțelor fiscale;

3. inspecție - activitatea de control prin care se verifică activitățile și operațiunile efectuate de entitatea verificată în exercitarea atribuțiilor prevăzute la art. 2 din Hotărârea Guvernului nr. 1.028/2021 privind stabilirea atribuțiilor generale în efectuarea inspecțiilor la instituții publice de către Ministerul Finanțelor, precum și a atribuțiilor structurii de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor pentru soluționarea plângerii prelabile formulate împotriva actului administrativ emis de

organele de inspecție economico-financiară ca urmare a inspecțiilor efectuate la instituții publice;

4. instituție publică - denumire generică ce include Parlamentul, Administrația Prezidențială, ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice, alte autorități publice, instituțiile publice autonome, precum și instituțiile din subordinea acestora, indiferent de modul de finanțare a acestora.

ART. 2

Inspecția se exercită la sediul instituțiilor publice sau al organului de inspecție economico-financiară, separat sau combinat.

ART. 3

(1) În îndeplinirea atribuțiilor ce le revin, persoanele desemnate să efectueze inspecția au dreptul:

a) să aibă acces neîngrădit la registre, evidențe, documente și alte înscrisuri pe care le consideră relevante;

b) să inspecteze bunuri ce fac obiectul operațiunilor verificate, în prezența reprezentantului legal al instituției publice sau a unei persoane desemnate de acesta;

c) să beneficieze de spații de lucru adecvate și acces logistic corespunzător, necesare bunei desfășurări a inspecției, în condițiile în care există astfel de facilități;

d) să solicite informații și explicații, verbale și/sau în scris, în legătură cu obiectul inspecției, de la persoanele implicate în operațiunile verificate;

e) să solicite efectuarea de controale specializate necesare finalizării acțiunii de inspecție;

f) să solicite altor entități publice/private furnizarea de informații și documente care au legătură cu instituția publică supusă inspecției;

g) să verifice modul de îndeplinire a măsurilor dispuse prin actul administrativ emis ca urmare a efectuării inspecției;

h) să solicite copii certificate conform cu originalul ale registrelor, evidențelor, documentelor, altor înscrisuri, necesare inspecției;

i) să stabilească obligațiile prevăzute de lege în cadrul termenului de prescripție în sarcina instituțiilor publice supuse inspecției.

(2) Organele de inspecție economico-financiară sunt îndreptățite să examineze și să constate, în limitele atribuțiilor și competențelor ce le revin, relevanța stărilor de fapt economico-financiare și contabile și a raporturilor juridice și să adopte soluția admisă de lege întemeiată pe constatări.

(3) Inspecția se efectuează în cadrul termenului de prescripție a dreptului de a stabili obligații și creanțe bugetare în sarcina instituției publice.

ART. 4

Competența de exercitare a inspecției, soluționarea conflictului de competență și delegarea competenței sunt reglementate prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul

finanțelor publice, nr. 1.545/2012 privind competența de exercitare a inspecției economico-financiare, soluționarea conflictului de competență și delegarea competenței, adaptat la specificul instituțiilor publice.

ART. 5

(1) La începerea inspecției, echipa de inspecție este obligată să prezinte instituției legitimația de inspecție economico-financiară și ordinul de serviciu.

(2) Începerea inspecției se consemnează în registrul unic de control, dacă instituția deține o asemenea evidență.

(3) La începerea inspecției, echipa de control informează instituția că poate numi persoane care să înlocuiască reprezentantul legal în timpul controlului.

(4) La finalizarea inspecției, reprezentantul legal al instituției este obligat să dea o declarație scrisă, pe propria răspundere, că au fost restituite toate registrele, evidențele, documentele și înscrisurile prezentate de instituție în original.

(5) Instituția are obligația să coopereze cu organul de control în vederea determinării stărilor de fapt economico-financiare și contabile și a raporturilor juridice, prin prezentarea operațiunilor cunoscute de către aceasta, în întregime, conform realității, și prin indicarea mijloacelor doveditoare care îi sunt cunoscute.

ART. 6

(1) Inspecția se desfășoară, de regulă, în timpul programului de lucru al instituției publice.

(2) Inspecția se poate desfășura și în afara programului de lucru al instituției publice, cu acordul scris al reprezentantului legal al acesteia și cu aprobarea conducătorului organului de inspecție economico-financiară.

ART. 7

Acțiunea de inspecție poate fi suspendată ori de câte ori sunt motive justificate pentru aceasta. Condițiile și modalitățile de suspendare sunt reglementate prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.553/2012 privind condițiile și modalitățile de suspendare a acțiunii de inspecție economico-financiară, adaptat la specificul instituțiilor publice.

ART. 8

În urma inspecției efectuate, persoanele desemnate să efectueze inspecția întocmesc actele prevăzute de legislația incidentă activității de inspecție economico-financiară, adaptate la specificul instituțiilor publice, potrivit prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.737/2020 privind aprobarea modelului și conținutului actelor de control și ale unor formulare utilizate în activitatea de inspecție economico-financiară.

ART. 9

(1) Echipa de inspecție prezintă reprezentantului legal al instituției publice proiectul actului de control care conține constatările privind abaterile de la legalitate,

regularitate, eficiență, eficacitate și economicitate, acordându-i posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere în scris, cu excepția cazului în care instituția publică renunță la acest drept.

(2) Instituția publică, prin reprezentantul legal, are dreptul să își prezinte, în scris, punctul de vedere cu privire la constatările privind abaterile de la legalitate și regularitate, în termen de 3 zile lucrătoare de la data primirii proiectului actului de control.

(3) După analizarea punctului de vedere prezentat de instituția publică, echipa de inspecție definitivează actul de control.

ART. 10

(1) Organele de inspecție economico-financiară sesizează organele de cercetare/urmărire penală în legătură cu constatările efectuate cu ocazia inspecției care ar putea întruni elemente constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală.

(2) În situațiile prevăzute la alin. (1), echipa de inspecție are obligația de a întocmi proces-verbal, semnat de organul de inspecție economico-financiară și de către instituția publică supusă inspecției, cu sau fără explicații ori obiecții din partea instituției publice. În cazul în care instituția publică supusă inspecției refuză să semneze procesul-verbal, organul de inspecție economico-financiară consemnează acest fapt în procesul-verbal. În toate cazurile procesul-verbal se comunică instituției verificate.

ART. 11

(1) Rezultatul inspecției, în cazul în care în urma inspecției au rezultat constatări privind abateri de la legalitate, regularitate, eficiență, eficacitate și economicitate, se consemnează, în scris, într-un raport de inspecție.

(2) Raportul de inspecție se întocmește la finalizarea inspecției și cuprinde toate constatările în legătură cu perioadele și obiectivele verificate.

(3) În cazul în care instituția publică și-a exercitat dreptul prevăzut la art. 9 alin. (2), raportul de inspecție cuprinde și opinia organului de inspecție economico-financiară cu privire la punctul de vedere exprimat de instituție.

ART. 12

Actele de control se aprobă de conducătorul instituției în cadrul căreia se regăsește organul de inspecție economico-financiară, respectiv Direcția generală de inspecție economico-financiară din cadrul Ministerului Finanțelor, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

ART. 13

(1) În baza constatărilor din raportul de inspecție se emite dispoziția obligatorie, care cuprinde, după caz, creanțele bugetare stabilite de organul de inspecție

economico-financiară și/sau măsuri de înlăturare, corectare, prevenire a neregulilor constatate, recuperarea pagubelor produse și de suspendare a aplicării activităților care contravin reglementărilor incidente.

(2) Dispoziția obligatorie, semnată de conducătorul instituției în cadrul căreia se regăsește organul de inspecție economico-financiară, conform art. 12, se comunică instituției publice verificate în termen de 10 zile de la data înregistrării raportului de inspecție la organul de inspecție economico-financiară.

(3) Măsurile dispuse prin dispoziție obligatorie sunt obligatorii de la data comunicării acesteia.

(4) Sumele cuvenite bugetului general consolidat, stabilite prin rapoartele de inspecție și înscrise în dispoziția obligatorie, constituie creanțe bugetare. Dispoziția obligatorie constituie titlu de creanță. Termenul de plată pentru creanțele bugetare individualizate în dispoziția obligatorie se stabilește în funcție de data comunicării acesteia, astfel:

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.

(5) Dispoziția obligatorie devine titlu executoriu la data expirării termenului de plată prevăzut la alin. (4).

(6) Pentru neachitarea la termenul de plată a creanțelor bugetare individualizate în dispoziția obligatorie se datorează după acest termen accesorii conform dispozițiilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

(7) Creanțelor bugetare și accesoriilor aferente, stabilite de organele de inspecție economico-financiară prin dispoziție obligatorie, li se aplică reglementările legale în vigoare referitoare la colectarea creanțelor fiscale.

ART. 14

(1) Împotriva dispoziției obligatorii se poate formula plângere prealabilă în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Plângerea prealabilă nu suspendă executarea dispoziției obligatorii.

ART. 15

La solicitarea organelor de inspecție economico-financiară, conducerea și personalul instituțiilor publice controlate au, potrivit legii, obligația:

a) să transmită actele, documentele și înscrisurile solicitate la termenele și în structura stabilită;

b) să permită accesul neîngrădit în sediul instituției, precum și în spațiile și orice alte incinte în care își desfășoară activitatea;

c) să asigure spații de lucru adecvate și acces logistic corespunzător, în condițiile în care dețin astfel de facilități;

d) să furnizeze informații și explicații verbale și/sau în scris, după caz, în legătură cu obiectul inspecției;

e) să asigure sprijinul și condițiile necesare bunei desfășurări a inspecției și pentru clarificarea constatărilor;

f) să se conformeze, în termenele stabilite, măsurilor dispuse prin actul administrativ.

ART. 16

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

ART. 17

Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 624/2020 privind aprobarea atribuțiilor de detaliu, fluxului informațional și metodologiei de lucru în activitatea de inspecție desfășurată în baza prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 121 din 17 februarie 2020, se abrogă.

ART. 18

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

Ministrul finanțelor,

Adrian Căciu