



AVIZ

referitor la propunerea legislativă pentru modificarea și completarea Legii nr.84/2003 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr.119/1999 privind auditul public intern și controlul din preventiv, cu modificările și completările ulterioare

Analizând propunerea legislativă pentru modificarea și completarea Legii nr.84/2003 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr.119/1999 privind auditul public intern și controlul din preventiv, cu modificările și completările ulterioare, transmisă de Secretarul General al Senatului cu adresa nr.B14 din 10.02.2010,

CONSILIUL LEGISLATIV

În temeiul art.2 alin.1 lit.a) din Legea nr.73/1993, republicată și art.46(2) din Regulamentul de organizare și funcționare a Consiliului Legislativ,

Avizează favorabil propunerea legislativă, cu următoarele observații și propuneri :

1. Propunerea legislativă are ca obiect de reglementare modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Așa cum se arată în Expunerea de motive, proiectul urmărește utilizarea cu eficacitate, eficiență și economicitate a fondurilor publice și facilitarea punerii în aplicare a prevederilor legale privind sistemul de Control Managerial Intern.

Propunerea legislativă face parte din categoria legilor organice, fiind incidente prevederile art.73 alin.(3) lit.h) din Constituția României, întrucât instituie infracțiuni, iar în aplicarea art.75 alin.(1)

din Constituția României, republicată, prima Cameră sesizată este Senatul.

2. Precizăm că, potrivit prevederilor art.60 din Legea nr.24/2000, republicată, cu modificările și completările ulterioare, dispozițiile de modificare și completare se încorporează, de la data intrării lor în vigoare, în actul normativ de bază, identificându-se cu acesta, iar intervențiile ulterioare de modificare sau de completare trebuie raportate tot la actul normativ de bază.

În consecință, intervențiile legislative propuse prin proiect trebuie să vizeze **Ordonanța Guvernului nr.119/1999**, republicată, cu modificările și completările ulterioare și nu Legea nr.84/2003 prin care această ordonanță a fost modificată și completată, așa cum greșit s-a reținut prin proiect.

Pentru aceste motive, **titlul, și partea introductivă a articolului unic** trebuie modificate, astfel:

„Lege pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv

Articol unic. - Ordonanța Guvernului nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.799 din 12 noiembrie 2003, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:”.

3. La **pct.1**, pentru rigoarea redactării, propunem reformularea textului, astfel:

„1. Titlul se modifică și va avea următorul cuprins:

«Ordonanță

privind controlul managerial intern și controlul financiar preventiv»”.

4. Pentru respectarea normelor de tehnică legislativă, propunem reformularea părții dispozitive a **pct.2** și **3**, astfel:

„2. Articolul 1 **se modifică și** va avea următorul cuprins:”

„3. La articolul 2, **litera d)** se modifică și va avea următorul cuprins:”.

Referitor la textul propus la **pct.3**, potrivit uzanței legislative, prevederea ultimei teze de la lit.d) privind **înlocuirea în cuprinsul actului normativ de bază** a sintagmei „control intern”, cu sintagma „sistemul de control managerial intern”, trebuie inserată în finalul

propunerii legislative, ca un punct distinct, urmând să fie reformulată în mod corespunzător.

5. La **pct.4** și **6**, în aplicarea prevederilor art.58 alin.(1) din Legea nr.24/2000, republicată, cu modificările și completările ulterioare, partea dispozitivă trebuie reformulată, astfel:

„4. După alineatul (2) al articolului 4 se **introduc** opt noi alineate, alin.(3) - (10), cu următorul cuprins:”.

„6. După alineatul (2) al articolului 5 se **introduc** două noi alineate, alin. (3) și (4), cu următorul cuprins:”.

6. Pentru rigoarea exprimării, în textul propus la **pct.4** pentru partea introductivă a **alin.(3)** al art.4, sugerăm reanalizarea și reformularea sintagmei „va fi reflectată în scris”.

La același text, semnalăm că fraza este incorectă, întrucât nu conduce la enumerarea documentelor prevăzute ulterior. De aceea, este necesară reformularea corespunzătoare a întregului text.

La **lit.b)**, semnalăm că există entități publice a căror dimensiune nu necesită existența unei structuri, ci doar a unei persoane cu aceste atribuții. Reiterăm observația și pentru **alin.(8)**.

La **lit.j)**, pentru rigoarea redactării, propunem înlocuirea expresiei „(conform OMFP nr.946/2005)”, cu sintagma „conform Ordinului ministrului finanțelor publice nr.946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial, cu modificările și completările ulterioare”.

La **alin.(4)**, textul este incomplet, întrucât acesta nu precizează cui anume trebuie să se facă raportarea.

La **lit.c)** a aceluiași alineat, în partea finală, în acord cu normele de tehnică legislativă, este necesară eliminarea parantezei care cuprinde sintagma „(de exemplu, de către verificatori, controlori ex ante, auditori etc.” Totodată, sugerăm reanalizarea și reformularea părții finale a **lit.c)**, întrucât nu este suficient de clară, urmând ca abrevierea „etc.” să fie înlocuită cu expresia „și altele asemenea”.

La **alin.(6)**, precizăm că instituțiile publice nu au consiliu de administrație, motiv pentru care este necesară reformularea textului.

La **alin.(7)**, din redactare nu se înțelege despre ce organizații este vorba.

La **alin.(10)**, propunem reanalizarea sintagmei „controlor șef al statului (comptroller)”, întrucât nu este suficient de clară.

7. La **pct.6**, în textul propus pentru alin.(4) al art.5, enumerările trebuie identificate prin literele a) - c), urmând ca **lit.c)**, să fie redactată, astfel:

„c) Ordinul ministrului finanțelor publice nr.946/2005, cu modificările și completările ulterioare”, deoarece acest ordin a fost modificat și completat prin Ordinul nr.1389/2006.

8. La **pct.7**, pentru unitatea redactării, propunem reformularea textului, astfel:

„7. Titlul Capitolului IV se modifică și va avea următorul cuprins:
«Capitolul IV
Sanctiuni»”.

9. Având în vedere structura actului normativ de bază, propunem eliminarea pct.8 din proiect ca inadecvat.

10. Pentru unitatea redactării, după **pct.7** propunem introducerea unui nou articol în cadrul Capitolului IV, marcat ca art.26¹, cu următorul cuprins:

„8. După articolul 26, în Capitolul IV, se introduce un nou articol, art.26¹, cu următorul cuprins:

«ARTICOLUL 26¹
Infrațiuni

Următoarele fapte constituie infrațiuni și se sancționează după cum urmează:”.

În continuare se vor reda infrațiunile propuse la actualul **pct.11 lit.a) - e)**. Pe cale de consecință, se vor elimina actualele **pct.9 - 11**, ca inadecvate.

11. Fără a ne pronunța asupra oportunității soluției legislative referitoare la prevederea drept infrațiuni a nerespectării obligațiilor prevăzute de art.4 alin.(3), (4), (6), (7) teza a doua și (8), menționăm că, în legislația actuală, faptele similare celor incriminate prin proiect sunt prevăzute, în general, drept contravenții. Sugerăm, de aceea, reanalizarea soluției legislative propuse, ținând seama de pericolul social al acestor fapte.

În plus, ținând seama de cerința previzibilității legii penale, dedusă, potrivit jurisprudenței Curții Europene a Drepturilor Omului, din principiul fundamental al legalității incriminării, este necesară și reanalizarea stabilirii drept infrațiuni a nerespectării obligațiilor prevăzute de art.4 alin.(7) teza întâi și de art.5 alin.(1). Precizăm că, din redactarea normelor propuse nu rezultă cu suficientă claritate sfera acțiunilor impuse, textele referindu-se, **în mod generic** la „măsuri

necesare pentru elaborarea și/sau dezvoltarea sistemelor de control managerial”, respectiv la obligația de „a realiza o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public”.

12. În conformitate cu propunerea formulată în finalul pct.4 din aviz, după **pct.8** trebuie introdus un nou punct, **pct.9**, cu următoarea redactare:

„9. În tot cuprinsul ordonanței, sintagma «control intern», se înlocuiește cu sintagma «sistemul de control managerial intern»”.

PRESEDINTE

dr. Dragoș ILIESCU


București
Nr. 197/8.03.2010

Ordonanță privind controlul intern și controlul financiar preventiv

aprobată cu modificări și completări prin L. nr. 301/2002

M. Of. nr. 339/22 mai 2002

- 1 republicare cu renumerotare M. Of. nr. 799/12 nov. 2003
Ordonanță privind controlul intern și controlul financiar preventiv

- 2 modificări prin O.U.G. nr. 145/2007 M. Of. nr. 877/20 dec. 2007 *modifică art. 8 alin. (4)*
Ordonanță de urgență pentru modificarea alin. (4) al art. 8 din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv
aprobată prin L. nr. 121/2008 M. Of. nr. 413/2 iun. 2008

- 3 modificări prin L. nr. 121/2008 M. Of. nr. 413/2 iun. 2008 *aprobă O.U.G. nr. 145/2007*
Lege pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 145/2007 pentru modificarea alin. (4) al art. 8 din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv

- 4 modificări prin O.U.G. nr. 35/2009 M. Of. nr. 249/14 apr. 2009 *modifică art. 9 alin. (7)*
Ordonanță de urgență privind reglementarea unor măsuri financiare în domeniul cheltuielilor de personal în sectorul bugetar
aprobată cu modificări prin L. nr. 260/2009 M. Of. nr. 484/13 iul. 2009

- 5 completat prin O.G. nr. 8/2009 M. Of. nr. 480/10 iul. 2009 *introduce alin. (7)-(10) la art. 21*
Ordonanță pentru completarea art. 21 din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv

- 6 modificări prin L. nr. 260/2009 M. Of. nr. 484/13 iul. 2009 *aprobă cu modificări O.U.G. nr. 35/2009 și elimină de la modificare art. 9 alin. (7)*
Lege pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 35/2009 privind reglementarea unor măsuri financiare în domeniul cheltuielilor de personal în sectorul bugetar

L. nr. 84/2003

M. Of. nr. 195/26 mar. 2003

Lege pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind auditul public intern și controlul financiar preventiv

1 promulgată prin D. nr. 129/2003 M. Of. nr. 195/26 mar. 2003

Decret privind promulgarea Legii pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind auditul public intern și controlul financiar preventiv

O. nr. 946/2005

M. Of. nr. 675/28 iul. 2005

Ministerul Finanțelor Publice

M.F.P.

Ordin pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial

1 modificări prin O. nr. 1389/2006 M. Of. nr. 771/12 sep. 2006

Ordin privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial

R E P U B L I C Ă R I

ORDONANȚA GUVERNULUI Nr. 119/1999*) privind controlul intern și controlul financiar preventiv

CAPITOLUL I Dispoziții generale

ARTICOLUL 1 Scopul ordonanței

Prezenta ordonanță reglementează controlul intern și controlul financiar preventiv la entitățile publice și cu privire la utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public.

ARTICOLUL 2 Definiții

În înțelesul prezentei ordonanțe, termenii și expresiile de mai jos se definesc după cum urmează:

a) *angajament legal* — orice act cu efect juridic, din care rezultă sau ar putea rezulta o obligație pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public;

b) *conformitate* — caracteristica unei operațiuni, a unor acte sau fapte administrative produse în cadrul unei entități publice de a corespunde politicii asumate în mod expres în domeniul respectiv de către entitatea în cauză sau de către o autoritate superioară a acesteia, potrivit legii;

c) *control financiar preventiv* — activitatea prin care se verifică legalitatea și regularitatea operațiunilor efectuate pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, înainte de aprobarea acestora;

d) *control intern* — ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entității publice, inclusiv auditul intern, stabilite de conducere în concordanță cu obiectivele acesteia și cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace; acesta include, de asemenea, structurile organizatorice, metodele și procedurile;

e) *controlor delegat* — funcționarul public al Ministerului Finanțelor Publice, care exercită atribuții de control financiar preventiv delegat, în mod independent, potrivit prezentei ordonanțe;

f) *credit de angajament* — limita maximă a cheltuielilor ce pot fi angajate în timpul exercițiului bugetar, în limitele aprobate;

g) *credit bugetar* — suma aprobată prin buget, reprezentând limita maximă până la care se pot ordona și efectua plăți în cursul anului bugetar pentru angajamentele contractate în cursul exercițiului bugetar și/sau din exerciții anterioare pentru acțiuni multianuale, respectiv se pot angaja, ordona și efectua plăți din buget pentru celelalte acțiuni;

h) *economicitate* — minimizarea costului resurselor alocate pentru atingerea rezultatelor estimate ale unei activități, cu menținerea calității corespunzătoare a acestor rezultate;

i) *eficacitate* — gradul de îndeplinire a obiectivelor programate pentru fiecare dintre activități și raportul dintre efectul proiectat și rezultatul efectiv al activității respective;

j) *eficiență* — maximizarea rezultatelor unei activități în relație cu resursele utilizate;

k) *fonduri publice* — sumele alocate din bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, bugetul trezoreriei statului, bugetele instituțiilor publice autonome, bugetele instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetele fondurilor speciale, după caz, bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, bugetul fondurilor provenite din credite externe contractate sau garantate de stat și ale căror rambursare, dobânzi și alte costuri se asigură din fonduri publice, bugetul fondurilor externe nerambursabile, credite externe contractate sau garantate de autoritățile administrației publice locale, împrumuturi interne contractate de autoritățile administrației publice locale, precum și din bugetele instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din bugetele locale;

l) *inspecție* — verificarea efectuată la fața locului, în scopul constatării unor eventuale abateri de la legalitate și al luării de măsuri pentru protejarea fondurilor publice și a patrimoniului public și pentru repararea prejudiciului produs, după caz;

m) *entitate publică* — autoritate publică, instituție publică, companie/societate națională, regie autonomă, societate comercială la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar majoritar, cu personalitate juridică, care utilizează/administrează fonduri publice și/sau patrimoniul public;

n) *instituție publică* — 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;

o) *legalitate* — caracteristica unei operațiuni de a respecta toate prevederile legale care îi sunt aplicabile, în vigoare la data efectuării acesteia;

p) *operațiune* — orice acțiune cu efect financiar pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, indiferent de natura acesteia;

q) *oportunitate* — caracteristica unei operațiuni de a servi în mod adecvat, în circumstanțe date, realizării unor obiective ale politicilor asumate;

r) *ordonator de credite* — persoana împuternicită prin lege sau prin delegare, potrivit legii, să dispună și să aprobe operațiuni;

s) *patrimoniu public* — totalitatea drepturilor și obligațiilor statului, unităților administrativ-teritoriale sau ale entităților publice ale acestora, dobândite sau asumate cu orice titlu. Drepturile și obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale se referă atât la bunurile din domeniul public, cât și la cele din domeniul privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale;

t) *persoană desemnată cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu* — persoana din cadrul compartimentelor de specialitate,

*) Republicată în temeiul art. III din Legea nr. 84/2003 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind auditul public intern și controlul financiar preventiv, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 195 din 26 martie 2003.

Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 a fost publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 430 din 31 august 1999 și a fost aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 301/2002 pentru aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 339 din 22 mai 2002.

Ulterior adoptării, Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 a mai suferit modificări și completări prin următoarele acte normative:

— Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 46/2000 pentru modificarea lit. a) din alin. (3) al art. 7 din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 203 din 11 mai 2000, respinsă prin Legea nr. 149/2002, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 339 din 22 mai 2002;

— Ordonanța Guvernului nr. 85/2000 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 421 din 1 septembrie 2000, respinsă prin Legea nr. 141/2002, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 339 din 22 mai 2002;

— Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 225/2000 pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 606 din 25 noiembrie 2000 (aprobată prin Legea nr. 486/2001, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 614 din 28 septembrie 2001), abrogată prin Legea nr. 301/2002 pentru aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv;

— Ordonanța Guvernului nr. 72/2001 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 540 din 1 septembrie 2001, respinsă prin Legea nr. 132/2002, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 339 din 22 mai 2002;

— Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 953 din 24 decembrie 2002;

— Legea nr. 84/2003 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind auditul public intern și controlul financiar preventiv, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 195 din 26 martie 2003.