

EXPUNERE DE MOTIVE

Prin Documentul de pozitie revizuit pentru Capitolul 28 - Controlul financiar, intocmit in cadrul negocierilor de aderare a Romaniei la Uniunea Europeana, aprobat prin Memorandum de catre Guvernul Romaniei, s-a stabilit ca Ordonanta Guvernului nr. 119/1999 privind auditul public intern si controlul financiar preventiv, dupa eliminarea sectiunii privind auditul intern (care face obiectul unui proiect de lege distinct) sa fie modificata si completata pentru a include directiile strategice specifice dezvoltarii viitoare a controlului financiar preventiv, in conformitate cu Strategia dezvoltarii controlului financiar public intern.

Astfel, textul Ordonantei Guvernului nr. 119/1999 privind auditul public intern si controlul financiar preventiv a fost modificat si completat, avandu-se in vedere urmatoarele aspecte prevazute in Strategia dezvoltarii controlului financiar public intern:

- completarea obiectului controlului financiar preventiv cu proiectele de operatiuni care vizeaza constituirea veniturilor publice;

- reformularea prevederii referitoare la numirea, destituirea, suspendarea sau schimbarea din functie a personalului care desfasoara activitati de control financiar preventiv propriu;

- completarea atributiilor Ministerului Finantelor Publice, in legatura cu avizarea Normelor metodologice specifice privind organizarea si exercitarea controlului financiar preventiv propriu elaborate de ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale de stat, ai bugetului oricarui fond special, precum si pentru operatiunile Fondului national si ale agentilor de implementare care deruleaza fonduri comunitare, precum si cu coordonarea sistemului de pregatire profesionala a persoanelor desemnate sa efectueze controlul financiar preventiv;

- asumarea responsabilitatilor de catre persoanele desemnate sa exercite controlul financiar preventiv propriu si de catre controlorii delegati care urmeaza sa raspunda solidar cu factorii decizionali ai entitatilor publice pentru legalitatea, regularitatea si incadrarea in limitele angajamentelor legale si bugetare, pentru operatiunile vizate;

- precizarea faptului ca organizarea Corpului controlorilor delegati se face atat la nivel central, cat si la nivel teritorial, procesul de deconcentrare fiind prevazut si in Planul de actiuni pe anul 2002 si 2003 al Programul de guvernare, aprobat prin Hotararea Guvernului nr.32/2002, cu termen final decembrie 2003;

- solutionarea unitara a autorizarii efectuarii unor operatiuni pentru care se refuza viza de control financiar preventiv, respectiv posibilitatea efectuarii operatiunii refuzate la viza de control financiar preventiv, pe propria raspundere

a conducătorului entităţii publice, cu informarea Curţii de Conturi, Ministerului Finanţelor Publice şi, după caz, a organului ierarhic superior.

Toate modificările şi completările precizate sunt prevăzute în Documentul de poziţie revizuit al României la Capitolul 28 - Controlul financiar şi vor conduce la creşterea eficienţei controlului financiar preventiv, dând astfel posibilitatea controlului financiar preventiv delegat să îşi îndrepte treptat atenţia către entităţile publice importante (instituii publice centrale) şi cu risc ridicat.

Controlul financiar preventiv urmează a se integra în mod treptat în sfera răspunderii manageriale, pe măsura ce controlul managerial va asigura eliminarea riscurilor în administrarea fondurilor publice. Atingerea acestui nivel va fi evaluată de către auditul intern al Ministerului Finanţelor Publice, finalizarea procesului urmând a se realiza până la data aderării României la Uniunea Europeană.

De precizat că, modificările şi completările propuse au fost analizate şi acceptate de către serviciile de specialitate ale Comisiei Europene.

Prin Documentul de poziţie menţionat, România s-a angajat să adopte actul normativ privind modificarea şi completarea Ordonanţei Guvernului nr. 119/1999 până la sfârşitul anului 2002, urmând ca acesta să intre în vigoare la 1 ianuarie 2003.

În termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a actului normativ urmează să fie aprobate şi normele metodologice de control financiar preventiv.

Menţionăm totodată că s-a elaborat şi se află în curs de aprobare Legea privind auditul public intern care prevede abrogarea din Ordonanţa Guvernului nr. 119/1999 a dispoziţiilor referitoare la auditul public intern, astfel ca la data intrării în vigoare a legii menţionate titlul Ordonanţei Guvernului nr. 119/1999 se va modifica în "Ordonanţa privind controlul financiar preventiv".

Faţă de cele prezentate mai sus, a fost întocmit proiectul de Lege alăturat, pe care îl supunem PARLAMENTULUI spre adoptare, cu procedura de urgenţă prevăzută de art. 74 alin. (3) din Constituţia României.

PRIM MINISTRU

Adrian Năstase



TABEL COMPARATIV
privind modificările propuse la textul Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind auditul public intern
și controlul financiar preventiv

Nr. Crt	Textul initial	Modificarea propusa	Motivatie
		Art. 1. Ordonanta Guvernului nr. 119/1999 privind auditul public intern și controlul financiar preventiv, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 430 din 31 august 1999, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 301/2002, se modifica și se completează după cum urmează:	
1.		In cuprinsul ordonantei denumirea de “contabil-sef” se va înlocui cu “persoana desemnata cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu”, iar sintagma “angajamente bugetare” se va înlocui cu sintagma “credite bugetare sau credite de angajament, după caz.”	S-a înlocuit denumirea de “contabil-sef” cu “persoana desemnata sa exercite controlul financiar preventiv propriu” avându-se în vedere observatiile serviciilor de specialitate ale Comisiei Europene conform carora, persoana desemnata sa exercite controlul financiar preventiv propriu nu poate sa fie subiect de decizie pentru segmentul de activitate al compartimentelor financiare și/sau contabile ale entitatii publice. De asemenea s-a asigurat corelarea cu prevederile Legii finantelor publice.
2.	Art.2 d) compartiment contabil: structura organizatorica din cadrul institutiei publice in care este organizata si se tine contabilitatea, se efectueaza controlul financiar preventiv si se tine evidenta angajamentelor (serviciu,	Art.2 Literalele d), f) și g) se abroga.	Definitile pentru “compartiment contabil”, “contabil” și “contabil-sef” s-au eliminat avându-se în vedere observatiile serviciilor de specialitate ale Comisiei Europene conform carora, persoana desemnata sa

Nr. Crt	Textul initial	Modificarea propusa	Motivatie
	birou, compartiment); f) contabil: persoana care verifica, inregistreaza si raporteaza, cu respectarea prevederilor legale aplicabile in domeniu, operatiunile efectuate pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public; g) contabil sef: seful compartimentului contabil, cu atributii de tinere a contabilitatii, de exercitare a controlului financiar preventiv si evidenta a angajamentelor, sau, dupa caz una dintre persoanele care indeplineste aceste atributii in cadrul unei institutii publice care nu are in structura sa un compartiment contabil sau persoana care indeplineste aceste atributii pe baza de contract, in conditiile legii;		exercite controlul financiar preventiv propriu nu poate sa fie subiect de decizie pentru segmentul de activitate al compartimentelor financiare si/sau contabile ale entitatii publice.
3.	Art.2 k) economicitate: masura in care se asigura minimizarea costului resurselor alocate unei activitati, fara a compromite realizarea in bune conditii a obiectivelor declarate ale acesteia; m) eficienta: raportul dintre rezultatele obtinute si costul resurselor utilizate in vederea obtinerii lor; n) fonduri publice: sume alocate din bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetul asigurarilor sociale de sanatate, bugetele fondurilor speciale, bugetul trezoreriei statului, bugetele institutiilor publice autonome, bugetele institutiilor publice finantate integral sau partial din bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat si bugetele fondurilor speciale, dupa caz, bugetele institutiilor publice finantate integral	Art.2 k) economicitate: minimizarea costului resurselor alocate, pentru atingerea rezultatelor estimate ale unei activitati, cu mentinerea calitatii corespunzatoare a acestor rezultate; m) eficienta: maximizarea rezultatelor unei activitati, in relatie cu resursele utilizate; n) fonduri publice: sume alocate din bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, bugetul trezoreriei statului, bugetele institutiilor publice autonome, bugetele institutiilor publice finantate integral sau partial din bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat si bugetele fondurilor speciale, dupa caz, bugetele institutiilor publice finantate integral	S-au reformulat definitiile in corelatie cu Glosarul de termeni utilizat de Comisia Europeana si cu prevederile legii finantelor publice.

Nr. Crt	Textul initial	Modificarea propusa	Motivatie
	externe contractate sau garantate de stat ori de autoritati ale administratiei publice locale, precum si imprumuturi interne contractate de autoritati ale administratiei publice locale;	din venituri proprii, bugetul fondurilor provenite din credite externe contractate sau garantate de stat si a caror rambursare, dobanzi si alte costuri se asigura din fonduri publice, bugetul fondurilor externe nerambursabile, credite externe contractate sau garantate de autoritatile administratiei publice locale, imprumuturi interne contractate de autoritatile administratiei publice locale, precum si din bugetele institutiilor publice finantate integral sau partial din bugetele locale.	
4.	Art.2 m¹) nou u¹) nou	Art.2 m¹) entitate publica: autoritate publica, institutie publica, companie/societate nationala, regie autonoma, societate comerciala la care statul sau o unitate administrativ-teritoriala este actionar majoritar, cu personalitate juridica, care utilizeaza/administreaza fonduri publice si/sau patrimoniu public; u¹) persoana desemnata cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu: persoana din cadrul compartimentelor de specialitate numita de conducatorul entitatii publice pentru exercitarea controlului financiar preventiv propriu, sau persoana care indeplineste aceasta atributie pe baza de contract, in conditiile legii;	S-au introdus noi definitii pentru termenii aparuti in actuala forma.
5.	Art. 10 alin.(1) d) efectuarea de plati din fonduri publice; e¹) nou e²) nou e³) nou	Art.10 alin.(1) d) ordonantarea cheltuielilor; e¹) constituirea veniturilor publice, in privinta autorizarii si stabilirii titlurilor de incasare; e²) reducerea, esalonarea sau anularea titlurilor de incasare; e³) constituirea resurselor proprii ale bugetului	S-a modificat prevederea de la lit.d) in corelare cu prevederile legii finantelor publice si s-a completat obiectul controlului financiar preventiv cu proiecte de operatiuni privind constituirea veniturilor publice, conform prevederilor din documentul de strategie a controlului financiar

Nr. Crt.	Textul initial	Modificarea propusa	Motivatie
	e ⁴) nou	Uniunii Europene, reprezentand contributia viitoare a Romaniei la acest organism; e ⁴) recuperarea sumelor avansate si care ulterior au devenit necuvenite.	public intern.
6.	Art.10 alin.(2) In functie de specificul institutiei publice, conducatorul acesteia poate decide exercitarea controlului financiar preventiv si asupra altor tipuri de proiecte de operatiuni decat cele prevazute la alin.(1).	Art.10 alin.(2) In functie de specificul entitatii publice, conducatorul acesteia poate decide exercitarea controlului financiar preventiv si asupra altor tipuri de proiecte de operatiuni decat cele prevazute la alin.(1).	S-a inlocuit sintagma „institutii publice” cu sintagma „entitati publice”, largindu-se astfel obiectul controlului financiar preventiv reglementat prin proiectul de ordonanta de urgenta.
7.	Art.12 (1) Controlul financiar preventiv se organizeaza si se exercita in mod unitar, potrivit prevederilor prezentei ordonante si ale actelor normative emise in aplicarea acesteia de catre autoritatile competente. (2) Controlul financiar preventiv se organizeaza si se exercita in urmatoarele forme: a) controlul financiar preventiv propriu; b) controlul financiar preventiv delegat, prin controlori delegati ai Ministerului Finantelor Publice.	Art.12 (1) Ministerul Finantelor Publice este autoritatea de coordonare si reglementare a controlului financiar preventiv pentru toate entitatile publice. (2) Controlul financiar preventiv se organizeaza si se exercita in mod unitar, potrivit prevederilor prezentei ordonante si ale actelor normative emise in aplicarea acesteia de catre autoritatile competente. (3) Controlul financiar preventiv se organizeaza si se exercita in urmatoarele forme: a) controlul financiar preventiv propriu, la toate entitatile publice si asupra tuturor operatiunilor cu impact financiar asupra fondurilor publice si a patrimoniului public; b) controlul financiar preventiv delegat, la ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale de stat, precum si ai bugetului oricarui fond special, la Fondul national si la agentile de implementare a fondurilor comunitare, precum si la alte entitati publice cu risc ridicat, prin controlori delegati ai Ministerului Finantelor Publice.	S-au introdus noi alineate prin care se stabileste autoritatea de coordonare si reglementare a controlului financiar preventiv pentru toate entitatile publice, precum si prin care se prevede, potrivit Documentului de pozitie revizuit la Capitolul 28 - Control financiar, integrarea treptata a controlului financiar preventiv in sfera raspunderii manageriale.

Nr. Crt	Textul initial	Modificarea propusa	Motivatie
		(4) Controlul financiar preventiv se va integra in mod treptat in sfera raspunderii manageriale, pe masura ce controlul managerial va asigura eliminarea riscurilor in administrarea fondurilor publice; atingerea acestui nivel va fi evaluata de auditul public intern din cadrul Ministerului Finantelor Publice.	
8.	Art.13 (1) Institutile publice, prin conducatorii acestora, au obligatia de a organiza controlul financiar preventiv propriu si evidenta angajamentelor in cadrul compartimentului contabil. (2) Conducatorii institutiilor publice au obligatia sa stabileasca proiectele de operatiuni supuse controlului financiar preventiv potrivit art. 10, documentele justificative si circuitul acestora, cu respectarea dispozitiilor legale.	Art.13 (1) Entitatile publice, prin conducatorii acestora, au obligatia de a organiza controlul financiar preventiv propriu. (2) Conducatorii entitatilor publice au obligatia sa stabileasca proiectele de operatiuni supuse controlului financiar preventiv potrivit art. 10, documentele justificative si circuitul acestora, cu respectarea dispozitiilor legale.	S-a reformulat pentru inlocuirea sintagmei "institutiile publice" cu sintagma "entitatile publice" si a sintagmei "institutiilor publice" cu sintagma "entitatilor publice".
9.	Art.13 (5) Controlul financiar preventiv propriu se exercita de catre contabilul-sef prin viza de control financiar preventiv propriu. In functie de volumul si de complexitatea activitatii, contabilul-sef poate imputernici, cu aprobarea ordonatorului de credite, si alte persoane din subordinea sa sa exercite controlul financiar preventiv propriu, precizand limitele imputernicirii. (6) Incadrarea contabilului-sef se face cu respectarea criteriilor si conditiilor unitare aprobate prin ordin al ministrului finantelor publice. Destituirea, suspendarea sau schimbarea din functie a contabilului-sef se	Art.13 Alineatele (5), (6) si (7) se abroga.	S-au eliminat prevederile referitoare la contabilul sef si implicit modalitatea de incadrare a acestuia, avandu-se in vedere observatiile exprimate ale serviciilor de specialitate ale Comisiei Europene conform carora persoana desemnata sa exercite controlul financiar preventiv nu poate fi subiect de decizie pentru segmentul de activitate al compartimentelor financiare si/sau contabile ale entitatii publice. Prevederile alin.(7) au fost preluate la noul alin.(12).

Nr. Crt	Textul initial	Modificarea propusa	Motivatie
	face numai cu aprobarea ordonatorului de credite de la nivelul institutiei publice ierarhic superioare sau a ordonatorului principal de credite, dupa caz. (7) Ministerul Finantelor Publice va elabora norme metodologice privind cadrul general al atributiilor si exercitarii controlului financiar preventiv propriu.		
10.	Art.13 (8) nou (9) nou	Art.13 (8) Controlul financiar preventiv propriu se exercita, prin viza, de persoane din cadrul compartimentelor de specialitate, desemnate in acest sens de catre conducatorul entitatii publice. Actul de numire va cuprinde si limitele de competenta in exercitarea controlului financiar preventiv propriu. Persoanele desemnate cu efectuarea acestei activitati sunt altele decat cele care initiaza operatiunea. (9) Numirea, destituirea, suspendarea sau schimbarea personalului care desfasoara activitati de control financiar preventiv propriu se fac de catre conducatorul entitatii publice, cu acordul entitatii publice superioare, iar in cazul entitatilor publice in care se exercita functia de ordonator principal de credite al bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale de stat sau al bugetului oricarui fond special, cu acordul Ministerului Finantelor Publice. Persoanele desemnate cu exercitarea activitatii de control financiar preventiv propriu trebuie sa aibe competentele profesionale solicitate de aceasta activitate. Ele vor respecta un cod specific de norme profesionale elaborat de Ministerul Finantelor	S-au stabilit, in concordanta cu Documentul de strategie a controlului financiar public intern, urmatoarele: - de catre cine se exercita controlul financiar preventiv propriu si modalitatile de numire, destituire, suspendare sau schimbare ale acestuia; - cine face evaluarea persoanelor care desfasoara activitatea de control financiar preventiv propriu; - cine elaboreaza Normele metodologice privind cadrul general al atributiilor si exercitarii controlului financiar preventiv propriu si cine avizeaza Normele metodologice specifice; - cine coordoneaza pregatirea profesionala a persoanelor desemnate sa efectueze controlul financiar preventiv.

Nr. Crt	Textul initial	Modificarea propusa	Motivatie
	(10) nou (11) nou (12) nou	Publice, care va cuprinde si conditiile si criteriile unitare pe care entitatile publice trebuie sa le respecte in cazul numirii, destituirii, suspendarii sau schimbării personalului care desfasoara aceasta activitate. (10) Evaluarea activitatii persoanei care desfasoara activitati de control financiar preventiv propriu se face de catre conducatorul entitatii publice anual, prin calitative, pe baza informatiilor cuprinse in rapoartele auditului public intern si rapoartele Curtii de Conturi, unde este cazul. (11) Ministerul Finantelor Publice va elabora Norme metodologice privind cadrul general al atributiilor si exercitarii controlului financiar preventiv propriu. De asemenea, Ministerul Finantelor Publice va aviza Norme metodologice specifice privind organizarea si exercitarea controlului financiar preventiv propriu elaborate de ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale de stat, ai bugetului oricarui fond special, precum si pentru operatiunile Fondului national si ale agentilor de implementare care deruleaza fonduri comunitare. (12) Ministerul Finantelor Publice va coordona sistemul de pregatire profesionala a persoanelor desemnate sa efectueze controlul financiar preventiv.	
11.	Art.15 (2) Exercitarea functiei de ordonator de credite este incompatibila cu exercitarea functiei de contabil-sef/contabil.	Art.15 Alineatul 2 se abroga.	S-a propus abrogarea avand in vedere faptul ca se face referire la o functie care nu mai face obiectul proiectului de ordonanta de urgenta.

Nr. Crt	Textul initial	Modificarea propusa	Motivatie
12.	Art.16 alin.(3) a) tipurile de operatiuni ale ordonatorilor principali de credite ale caror proiecte se supun controlului financiar preventiv delegat;	Art.16 alin.(3) a) tipurile de operatiuni ale caror proiecte se supun controlului financiar preventiv delegat;	S-a eliminat sintagma "ale ordonatorilor principali de credite", largindu-se astfel sfera de actiune a proiectului de ordonanta de urgenta.
13.	Art.16 (6) Controlorii delegati isi desfasoara activitatea la sediul institutiilor publice la care au fost numiti. Institutiile publice prevazute la alin. (2) asigura controlorului/controlorilor delegati spatiul de lucru si dotarea necesara, precum si cooperarea personalului propriu, indeosebi a celui din comartimentul contabil, pentru indeplinirea in bune conditii a atributiilor de control financiar preventiv delegat.	Art.16 (6) Controlorii delegati isi desfasoara activitatea la sediul entitatilor publice la care au fost numiti. Entitatile publice prevazute la alin.(2) asigura controlorului/controlorilor delegati spatiul de lucru si dotarea necesara, precum si cooperarea personalului propriu, indeosebi a personalului desemnat cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu, pentru indeplinirea in bune conditii a atributiilor de control financiar preventiv delegat.	Prin noua reformulare s-a inlocuit sintagma "celui din compartimentul contabil" cu "personalului desemnat cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu", in conditiile in care, in forma prezentata se permite organizarea controlului financiar preventiv propriu si in alte compartimente de specialitate.
14.	Art.17 (1) Operatiunile care, potrivit art. 16 alin. (3) si (4), fac obiectul controlului financiar preventiv delegat se supun aprobarii ordonatorului principal de credite numai insotite de viza de control financiar preventiv delegat.	Art.17 (1) Operatiunile care, potrivit art. 16 alin. (3) si (4), fac obiectul controlului financiar preventiv delegat se supun aprobarii ordonatorului de credite numai insotite de viza de control financiar preventiv delegat.	S-a inlocuit sintagma "ordonatorului principal de credite" cu "ordonatorului de credite", largindu-se astfel sfera de aplicabilitate.
15.	Art.17 (3) Inainte de a emite un refuz de viza controlorului delegat are obligatia sa il informeze in scris, in legatura cu intentia sa, pe ordonatorul de credite, precizand motivele refuzului. Daca ordonatorul de credite prezinta in scris argumente in favoarea efectuarii operatiunii pentru care se intentioneaza refuzul de viza, controlorul delegat poate consulta, inainte de a inregistra oficial refuzul de viza, opinia neutra a altor controlori financiari asupra cazului. Opinia	Art.17 Alineatul (3) se abroga.	Prevederile initiale ale art. 17 alin.(3) au fost preluate in fapt in noul proiect, ele fiind insa structurate pe mai multe alineate pentru o mai mare claritate, urmand ca detaliile referitoare la componenta comisiei pentru formularea opiniei neutre sa fie stabilita prin Normele metodologice.

Nr. Crt	Textul initial	Modificarea propusa	Motivatie
	neutra se motiveaza si se formuleaza in scris si are rol consultativ, solutia finala fiind de competenta exclusiva a controlorului delegat competent, potrivit principiului exercitarii in mod independent a atributiilor de control financiar preventiv delegat. In cazul consultarii neutre se constituie ad-hoc o comisie, prin decizia controlorului financiar sef. Comisia este formata din 3 membri ai Corpului controlorilor delegati, dintre care 2 controlori delegati, altii decat cei care exercita viza la institutia publica de la care s-au primit argumentele pentru efectuarea operatiunii, precum si controlorul financiar sef sau unul dintre adjunctii acestuia.		
16.	Art. 17 (4) nou (5) nou (6) nou	Art.17 (4) Persoanele in drept sa exercite controlul financiar preventiv delegat raspund solidar cu factorii decizionali ai entitatii publice pentru legalitatea, pentru regularitatea si pentru incadrarea in limitele creditelor de angajament si creditelor bugetare aprobate, in privinta operatiunilor pentru care au acordat viza. (5) Inainte de a emite un refuz de viza, controlorul delegat are obligatia sa informeze, in scris, in legatura cu intentia sa, pe ordonatorul de credite, precizand motivele refuzului. (6) Daca ordonatorul de credite prezinta in scris argumente in favoarea efectuării operatiunii pentru care se intentioneaza refuzul de viza, controlorul delegat poate consulta, inainte de a inregistra oficial refuzul de viza,	S-a stabilit raspunderea persoanelor in drept sa exercite controlul financiar preventiv delegat in corelare cu prevederile Documentului de strategie a controlului financiar public intern. Noile alineate (4) - (7) preiau prevederile initiale ale art. 17 alin.(3), ele fiind insa structurate pe mai multe alineate pentru o mai mare claritate, urmand ca detaliile referitoare la componenta comisiei pentru formularea opiniei neutre sa fie stabilita prin Normele metodologice.

Nr. Crt	Textul initial	Modificarea propusa	Motivatie
	(7) nou	opinia neutra asupra cazului. Pentru formularea opiniei neutre se constituie ad-hoc o comisie formata din 3 membri ai Corpului controlorilor delegati, prin decizia controlorului financiar sef. (7) Opinia neutra se motiveaza si se formuleaza in scris si are rol consultativ, solutia finala fiind de competenta exclusiva a controlorului delegat, potrivit principiului exercitarii in mod independent a atributiilor de control financiar preventiv delegat.	
17.	Art.18 (4) In cazuri exceptionale, controlorul delegat are dreptul sa prelungeasca perioada prevazuta la alin. (2) cu maximum 5 zile lucratoare, pe baza unui referat de justificare pe care are obligatia sa il transmita de indata spre informare controlorului financiar sef si ordonatorului principal de credite.	Art.18 (4) In cazuri exceptionale, controlorul delegat are dreptul sa prelungeasca perioada prevazuta la alin. (2) cu maximum 5 zile lucratoare, pe baza unui referat de justificare pe care are obligatia sa il transmita de indata spre informare controlorului financiar sef si ordonatorului de credite.	S-a inlocuitsintagma "ordonatorului principal de credite" cu sintagma "ordonatorului de credite" largindu-se astfel sfera de aplicabilitate.
18.	Art.21 alin.(1) a) exercitarea controlului financiar preventiv delegat asupra proiectelor de operatiuni ale ordonatorului principal de credite, in conformitate cu ordinul de numire si cu normele metodologice aprobate prezentei ordonante. d) formularea de avize cu caracter consultativ, la solicitarea ordonatorului principal de credite pe langa care este numit sau la cererea ministrului finantelor publice, precum si din initiativa proprie, in privinta conformitatii, economicitatii, eficacitatii sau eficientei unor operatiuni sau proiecte de acte normative.	Art.21 alin.(1) a) exercitarea controlului financiar preventiv delegat asupra proiectelor de operatiuni ale ordonatorului de credite, in conformitate cu ordinul de numire si cu normele metodologice aprobate potrivit prezentei ordonante. d) formularea de avize cu caracter consultativ, la solicitarea ordonatorului de credite pe langa care este numit sau la cererea ministrului finantelor publice, precum si din initiativa proprie, in privinta conformitatii, economicitatii, eficacitatii sau eficientei unor operatiuni sau proiecte de acte normative.	S-a inlocuit sintagma "ordonatorului principal de credite" cu sintagma "ordonatorului de credite" largindu-se astfel sfera de aplicabilitate.

Nr. Crt	Textul initial	Modificarea propusa	Motivatie
19.	Art.21 (6) Evaluarea activitatii controlorului delegat se face anual prin calitative, pe baza informatiilor cuprinse in rapoartele anuale privind activitatea controlorilor delegati, rapoartele auditului intern si rapoartele Curtii de Conturi. Calificativele anuale primite de fiecare controlor delegat se pastreaza pe toata durata exercitarii de catre acesta a atributiilor functiei. Ministrul finantelor publice demite de indata controlorul delegat care a inregistrat un calificativ „insuficient” sau, de trei ori consecutiv, calificativul „satisfactor”.	Art.21 (6) Evaluarea activitatii controlorului delegat se face anual prin calitative, pe baza informatiilor cuprinse in rapoartele anuale privind activitatea controlorilor delegati, rapoartele structurilor de audit public intern ale Ministerului Finantelor Publice si rapoartele Curtii de Conturi. Calificativele anuale primite de fiecare controlor delegat se pastreaza pe toata durata exercitarii de catre acesta a atributiilor functiei. Ministrul finantelor publice demite de indata controlorul delegat care a inregistrat un calificativ „insuficient” sau, de trei ori consecutiv, calificativul „satisfactor”.	S-a inlocuit sintagma “auditului intern” cu sintagma “structurilor de audit public intern ale Ministerului Finantelor Publice”, avandu-se in vedere ca prevederile se refera la activitatea controlorilor delegati care fac parte din structura Ministerului Finantelor Publice.
20.	Art.23 (1) Corpul controlorilor delegati se organizeaza ca un compartiment distinct in structura Ministerului Finantelor Publice si cuprinde ansamblul controlorilor delegati.	Art.23 (1) Corpul controlorilor delegati se organizeaza ca un compartiment distinct in structura Ministerului Finantelor Publice, atat la nivel central, cat si la nivel teritorial si cuprinde ansamblul controlorilor delegati.	Prin reformulare s-a precizat cu mai multa claritate forma de organizare a Corpului controlorilor delegati, in conformitate cu prevederile Documentului de strategie in domeniul controlului financiar public intern.
21.	Art.25 Autorizarea efectuarii unor operatiuni pentru care se refuza viza de control financiar preventiv (1) O operatiune pentru care s-a refuzat viza de control financiar preventiv delegat se poate efectua daca este autorizata prin hotarare a Guvernului, la propunerea institutiei publice din cadrul administratiei publice centrale in care se exercita functia de ordonator de credite. In sedinta Guvernului controlorul financiar sef prezinta punctul de vedere al controlorului delegat implicat, precum si opinia neutra. Guvernul se pronunta in maximum 15 zile lucratoare de la data inregistrarii proiectului hotararii la	Art.25 Autorizarea efectuarii unor operatiuni pentru care se refuza viza de control financiar preventiv (1) O operatiune pentru care s-a refuzat viza de control financiar preventiv se poate efectua de catre ordonatorul de credite pe proprie raspundere, numai daca prin aceasta nu se depaseste creditul bugetar aprobat. Ordonatorul de credite poate decide efectuarea operatiunii numai in baza unui act de decizie interna emis in forma scrisa prin care dispune, pe proprie raspundere, efectuarea operatiunii. O copie a actului de decizie interna se transmite compartimentului de audit public intern al entitatii publice,	In Documentul de strategie in domeniul controlului financiar public intern se prevede perfectionarea procedurilor privind refuzul de viza prin introducerea unui sistem unitar in ceea ce priveste modalitatea de solutionare a acestuia. Prin reformularea art. 25 s-a stabilit, ca sistem unitar de autorizare a efectuarii unor operatiuni pentru care se refuza viza de control financiar preventiv, decizia interna a conducatorului entitatii prin care acesta dispune, pe proprie raspundere, efectuarea operatiunii.

Nr. Crt	Textul initial	Modificarea propusa	Motivatie
	Secretariatul General al Guvernului. Initiatorul proiectului hotararii are obligatia sa transmita si controlorului financiar sef o copie de pe proiectul hotararii si de pe nota de fundamentare o data cu depunerea acestora la Secretariatul General al Guvernului, in vederea includerii in ordinea de zi a sedintelor de Guvern. Controlorul financiar sef fepune la Secretariatul General al Guvernului, cu cel putin 3 zile lucratoare inainte de discutarea proiectului de hotarare in sedinta Guvernului, refuzul de viza si opinia neutra. (2) Pentru operatiunile care nu se supun controlului financiar preventiv delegat in conditiile prezentei ordonante, ordonatorii principali de credite de la institutiile publice prevazute la alin. (1) pot dispune, pe propria raspundere, efectuarea operatiunii pentru care s-a refuzat viza de control financiar preventiv propriu, numai daca prin aceasta nu se depaseste angajamentul bugetar aprobat. (3) In cazul institutiilor publice, altele decat cele prevazute la alin. (1), ordonatorul de credite poate dispune, pe propria raspundere, efectuarea operatiunii pentru care s-a refuzat viza de control financiar preventiv propriu sau delegat, numai daca prin aceasta nu se depaseste angajamentul bugetar aprobat. (4) In toate cazurile in care, ca urmare a unui refuz de control financiar preventiv, conducatorii persoanelor juridice prevazute la art. 16 alin. (2), art. 30 si la art. 37 alin. (1) dispun, in conditiile prevazute de prezenta	precum si controlorului delegat, dupa caz. (2) In toate cazurile in care, ca urmare a unui refuz de viza de control financiar preventiv propriu, conducatorii persoanelor juridice dispun, in conditiile prevazute de prezenta ordonanta, efectuarea operatiunii pe proprie raspundere, persoana desemnata sa efectueze controlul financiar preventiv propriu are obligatia sa informeze, in scris, Curtea de Conturi a Romaniei, Ministerul Finantelor Publice si, dupa caz, organul ierarhic superior al institutiei publice, numai in aceasta situatie persoana respectiva fiind exonerata de raspundere. (3) Pentru operatiunile care se supun si controlului financiar preventiv delegat al Ministerului Finantelor Publice, refuzul vizei de control financiar preventiv propriu face ca proiectul de operatiune sa nu poata fi supus controlului preventiv delegat. In aceste conditii, ordonatorul de credite va solicita controlorului delegat formularea unui aviz consultativ. Ordonatorul de credite va analiza punctul de vedere al controlorului delegat exprimat in avizul consultativ si va decide in conditiile prevazute la alin. (1). (4) In toate cazurile in care, ca urmare a unui refuz de viza de control financiar preventiv delegat, conducatorii persoanelor juridice dispun, in conditiile prevazute de prezenta ordonanta, efectuarea operatiunii pe proprie raspundere, controlorul delegat are obligatia sa informeze, in scris, Curtea de Conturi a Romaniei si Ministerul Finantelor Publice. (5) Documentele privind proiecte de operatiuni	

Nr. Crt	Textul initial	Modificarea propusa	Motivatie
	ordonanta, efectuarea operatiunii pe propria raspundere, contabilul-sef al persoanei juridice aflate in aceasta situatie avand obligatia sa informeze in scris Ministerul Finantelor Publice si, dupa caz, organul ierarhic superior al institutiei publice. (5) Documentele privind proiecte de operatiuni supuse controlului financiar preventiv, care nu au fost vizate, nu pot fi aprobate si efectuate. (6) Fac exceptie de la prevederile alin. (5) documentele privind operatiunile refuzate la viza de control financiar preventiv propriu sau delegat, dar efectuate pe raspunderea ordonatorului de credite, si cele refuzate la viza de control financiar preventiv delegat, dar autorizate prin hotarare a Guvern. (7) Operatiunile efectuate in conditiile prevederilor alin.(6) se inregistreaza si intr-un cont in afara bilantului.	supuse controlului financiar preventiv, care nu au fost vizate, nu pot fi aprobate decat cu asumarea raspunderii ordonatorului de credite. (6) Operatiunile efectuate pe propria raspundere a ordonatorului de credite se inregistreaza si intr-un cont in afara bilantului.	
22.	Art.32, m) nerespectarea prevederilor art. 25 alin.(4); n) nerespectarea prevederilor art. 25 alin.(7).	Art.32 m) nerespectarea prevederilor art. 25 alin.(2); n) nerespectarea prevederilor art. 25 alin.(6).	Reformularea literelor m) si n) ale art. 32 a avut in vedere corelarea cu textul actual propus prin proiectul ordonantei de urgenta.
23.	Art. 33 Sanctionarea contraveniilor Contraveniile prevazute la art. 32 lit.a) - c), e)-g) si k) se sanctioneaza cu amenda de la 30.000.000 lei la 50.000.000 lei, iar cele prevazute la lit. d), h) - j) si l) - n), cu amenda de la 10.000.000 lei la 30.000.000 lei.	Art. 33 Sanctionarea contraveniilor Contraveniile prevazute la art. 32 lit.a)-c), e)-g), i)-n) se sanctioneaza cu amenda de la 30.000.000 lei la 50.000.000 lei, cea prevazuta la lit. d), cu amenda de la 10.000.000 lei la 30.000.000 lei, iar cea de la lit.h) cu amenda de la 10.000.000 lei la 20.000.000 lei.	Reformularea art.33 a avut in vedere corelarea cu structura propusa la art.32 prin proiectul ordonantei de urgenta.
24.	Art.34 (4) Impotriva procesului-verbal de constatare a contraveniilor si de aplicare a sanctiunilor,	Art.34 (4) Impotriva procesului-verbal de constatare a contraveniilor si de aplicare a sanctiunilor,	Alin. (4) al art. 34 s-a completat cu Legea nr. 180/2002 care a aprobat Ordonanta Guvernului nr. 2/2001

Nr. Crt	Textul initial	Modificarea propusa	Motivatie
	intocmit conform competentelor stabilite potrivit alin. (1), se poate face plangere in termen de 15 zile de la data inmanarii sau a comunicarii acestuia. Plangerea, insotita de copia de pe procesul-verbal de constatare a contraventiei, se depune la organul din care face parte agentul constator, potrivit prevederilor Ordonantei Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contraveniilor. Plangerea, impreuna cu dosarul cauzei, se trimite de indata judecatoriei in a carei circumscriptie a fost savarsita contraventia.	intocmit conform competentelor stabilite potrivit alin. (1), se poate face plangere in termen de 15 zile de la data inmanarii sau a comunicarii acestuia. Plangerea, insotita de copia de pe procesul-verbal de constatare a contraventiei, se depune la organul din care face parte agentul constator, potrivit prevederilor Ordonantei Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contraveniilor, aprobata prin Legea nr. 180/2002. Plangerea, impreuna cu dosarul cauzei, se trimite de indata judecatoriei in a carei circumscriptie a fost savarsita contraventia.	privind regimul juridic al contestatiilor, actualizandu-se astfel prevederea legala din textul actului normativ.
25.	Art.37 (2) Pentru asigurarea controlului financiar preventiv delegat, prevazut la alin.(1), se asimileaza reglementarile cuprinse in prezenta ordonanta, aplicabile institutiilor publice prevazute la art. 17 alin.(3) si la art. 15 alin.(1).	Art.37 Alineatul (2) se abroga.	S-a propus abrogarea intrucat prevederile respective nu mai sunt necesare in conditiile sistemului unitar privind solutionarea refuzului de viza.
		Art. II - Prezenta ordonanta de urgenta intra in vigoare la 1 ianuarie 2003.	
		Art. III. - In termen de 90 de zile de la data intrari in vigoare a prezentei ordonante de urgenta Ministerul Finantelor Publice va elabora Norme metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv.	
		Art. IV. Ordonanta Guvernului nr. 119/1999, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 301/2002 si cu modificarile si completarile aduse prin prezenta ordonanta de urgenta, va fi republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, dupa aprobarea prezentei ordonante de urgenta de catre Parlament, dandu-se	

Nr. Crt	Textul initial	Modificarea propusa	Motivatie
		articolelor si alineatelor o noua numerotare.	

Tabel de concordanta

Regulamentul Consiliului (CE) nr. 1605/2002 din 25 iunie 2002 publicat in Jurnalul Oficial al Comunitatilor Europene nr.L 248 din 16 septembrie 2002 privind regulamentul financiar aplicabil bugetului general al Comunitatilor europene

Ordonanta de urgenta a Guvernului de modificare si completare a Ordonantei Guvernului Romaniei nr. 119/1999 privind auditul public intern si controlul financiar preventiv

Actul normativ comunitar		Proiectul de act normativ national		Diferente	Institutia responsabila (initiator)	Calendar
Art/Al	Prevederi	Art/Al	Prevederi			
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
60/4	Ordonatorul delegat infinteaaza, in conformitate cu normele minime aprobate pentru fiecare institutie si tinand cont de riscurile asociate modului de gestiune si naturii activitatilor finantate, structuri organizationale, sisteme si proceduri de gestiune si control intern adaptate sarcinilor pe care le are de indeplinit. Inainte ca o operatiune sa fie autorizata, aspectele sale operationale si financiare sunt verificate de agenti diferiti de agentul care a initiat operatiunea. Initierea si verificarea ex-ante si ex-post a operatiunii sunt functii separate.	13/1	Entitatile publice, prin conducatorii acestora, au obligatia de a organiza controlul financiar preventiv propriu.	-	Ministerul Finantelor Publice	31.12.02
		13/8	Controlul financiar preventiv propriu se exercita prin viza, de persoane din cadrul compartimentelor de specialitate, desemnate in acest sens de catre conducatorii entitatii publice. Actul de numire va cuprinde si limitele de competenta in exercitarea controlului financiar preventiv propriu. Persoanele desemnate cu efectuarea acestei activitati sunt altele decat cele care initiaza operatiunea	-	Ministerul Finantelor Publice	31.12.02

60/5	Orice agent responsabil cu controlul gestiunii financiare trebuie sa aiba competentele profesionale cerute. El respecta un cod specific de norme profesionale aprobate pentru fiecare institutie.	13/9	Numirea, destituirea, suspendarea sau schimbarea personalului care desfasoara activitati de control financiar preventiv propriu se fac de catre conducatorul entitatii publice cu acordul entitatii publice superioare, iar in cazul entitatilor publice in care se exercita functia de ordonator principal de credite al bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale de stat sau al bugetului oricarui fond special, cu acordul Ministerului Finantelor Publice. Persoanele desemnate cu exercitarea activitatii de control financiar preventiv propriu trebuie sa aiba competentele profesionale solicitate de aceasta activitate. Ele vor respecta un cod specific de norme profesionale elaborat de Ministerul Finantelor Publice, care va cuprinde si conditiile si criteriile unitare pe care entitatea publica trebuie sa le respecte in cazul numirii, destituirii, suspendarii sau schimbării personalului care desfasoara aceasta activitate.	-	Ministerul Publice Finantelor	31.12.02
------	---	------	---	---	----------------------------------	----------

60/6	Orice agent care participa la activitatea de gestiune financiara si la cea de control al operatiunilor, care considera ca o decizie pe care superiorul lui i-o impune spre aplicare, sau acceptare, este neregulamentara sau contrara principiilor bunei gestiuni financiare va informa in scris ordonatorul delegat si, in caz de inactiune a acestuia, instatanta prevazuta la art.66, alin.(4). In cazul constatarii unei activitati ilegale, a fraudei sau a unui act de corupție, susceptibile sa aduca atingere intereselor Comunitatii, el va informa in scris autoritatile si instantele desemnate de legislatia in vigoare.	25(1)	O operatiune pentru care s-a refuzat viza de control financiar preventiv se poate efectua de catre ordonatorul de credite pe proprie raspundere, numai daca prin aceasta nu se depaseste creditul bugetar aprobat. Ordonatorul de credite poate decide efectuarea operatiunii numai pe baza unui act de decizie interna, emis in forma scrisa, prin care dispune, pe proprie raspundere, efectuarea operatiunii. O copie a actului de decizie interna se transmite compartimentului de audit public intern al entitatii publice, precum si controlorului delegat, dupa caz.	-	Ministerul Publice	Finantelor	31.12.02
		25(2)	In toate cazurile in care, ca urmare a unui refuz de viza de control financiar preventiv propriu, coducatorii persoanelor juridice dispun, in conditiile prevazute de prezenta ordonanta, efectuarea operatiunii pe proprie raspundere, persoana desemnata sa efectueze controlul financiar preventiv propriu are obligatia sa informeze, in scris, Curtea de Conturi a Romaniei, Ministerul Finantelor Publice si, dupa caz, organul ierarhic superior al institutiei publice; numai in aceasta situatie persoana respectiva este exonerata de raspundere.	-	Ministerul Publice	Finantelor	31.12.02

		25(5)	Documentele privind proiectele de operatiuni supuse controlului financiar preventiv, care nu au fost vizate, nu pot fi aprobate decat cu asumarea raspunderii ordonatorului de credite.	-	Ministerul Publice	Finantelor	31.12.02
--	--	-------	---	---	--------------------	------------	----------