

Hotărâre nr. 1358 din 27/09/2006

Publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 839 din 11/10/2006

pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 79/2003 privind controlul și recuperarea fondurilor comunitare, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente utilizate necorespunzător, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.510/2003

În temeiul [art. 108](#) din Constituția României, republicată,

Guvernul României adoptă prezenta hotărâre.

Articol unic. - [Normele](#) metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului [nr. 79/2003](#) privind controlul și recuperarea fondurilor comunitare, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente utilizate necorespunzător, aprobate prin Hotărârea Guvernului [nr. 1.510/2003](#), publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 914 din 20 decembrie 2003, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 4 va avea următorul cuprins:

"Art. 4. - (1) Activitatea de control privind respectarea legalității și regularității în utilizarea și administrarea fondurilor comunitare și a fondurilor de cofinanțare aferente prezintă două forme: controlul intern și controlul prin misiuni de control operativ.

(2) Controlul intern reprezintă ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entității, inclusiv auditul intern, și include structurile organizatorice, metodele, procedurile, scopul fiind cel de asigurare a administrării fondurilor comunitare și de cofinanțare în mod economic, eficient și eficace.

(3) Auditul public intern și controlul financiar preventiv se organizează și se exercită la toate structurile de implementare, conform legislației în vigoare privind auditul public intern și controlul financiar preventiv.

(4) Sfera auditului public intern cuprinde activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din asistența externă. Auditorii interni elaborează un proiect de raport de audit public intern la sfârșitul fiecărei misiuni de audit public intern.

(5) Conducătorul entității trebuie să asigure elaborarea, aprobarea, aplicarea și perfecționarea structurilor organizatorice, reglementărilor metodologice, procedurilor și criteriilor de evaluare pentru a satisface cerințele generale și specifice de control intern.

(6) Controlul prin misiuni de control operativ se declanșează în cazurile când există indicii și/sau sesizări din partea compartimentelor operative interne, a structurilor de audit intern și/sau extern, a altor instituții abilitate de lege, precum și a cetățenilor sau mass-media cu privire la gestiunea financiară defectuoasă sau frauduloasă a fondurilor publice, inclusiv asistența financiară externă nerambursabilă. Acest control poate fi efectuat și pe eșantion de proiecte, în baza unor analize de risc elaborate de fiecare agenție de implementare.

(7) În urma efectuării controlului documentar și/sau operativ, pentru cele două forme definite conform art. 4 alin. (1)-(6), se întocmește un proces-verbal de control care individualizează creanța bugetară, document ce reprezintă în condițiile legii titlu de creanță."

2. Alineatele (1), (2), (3), (10), (14) și (15) ale articolului 6 vor avea următorul cuprins:

"(1) Conducerea instituției care îndeplinește rolul de implementare este responsabilă de luarea măsurilor necesare pentru organizarea și funcționarea structurilor specializate în efectuarea controlului prevăzut la art. 4.

(2) Pentru controlul efectuat prin misiuni de control operativ conform art. 4 alin. (6), conducătorul entității stabilește prin decizie următoarele:

a) componența nominală a echipei de control;

b) durata controlului, care nu poate depăși 90 de zile;

c) mandatul privind verificarea obiectivelor sesizării, stabilirea prejudiciului și a persoanelor responsabile.

(3) În cazul efectuării controlului prin misiune de control operativ, echipa de control comunică structurii supuse verificării data declanșării acțiunii cu cel puțin 5 zile înainte, precizându-se scopul și durata acesteia; controalele declanșate ca urmare a unor sesizări nu se comunică.

(10) Cuantumul prejudiciului va fi stabilit de la data la care acesta a fost produs, iar în cazul în care această dată nu poate fi stabilită, de la data la care a fost constatat; creanța bugetară din nereguli și/sau fraudă va cuprinde, pe lângă prejudiciu, penalitățile și dobânzile prevăzute în contractele economice/acordurile încheiate în conformitate cu procedurile de implementare.

(14) După expirarea termenului prevăzut la art. 7 alin. (2), organele structurilor specializate prevăzute la art. 5 vor sesiza în scris organele de executare din cadrul organelor teritoriale subordonate Agenției Naționale de Administrare Fiscală sau ale celorlalți creditori bugetari care administrează, potrivit legii, bugetele prevăzute la art. 2 lit. d) din Ordonanța Guvernului [nr. 79/2003](#), cu modificările și completările ulterioare, după caz, comunicându-le documentul care constituie titlu de creanță devenit titlu executoriu, în condițiile legii, precum și dovada comunicării procesului-verbal de control către debitor.

(15) Titlul executoriu va cuprinde elementele prevăzute la [art. 137](#) alin. (5) din Ordonanța Guvernului [nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare."

3. După alineatul (3) al articolului 6 se introduce un nou alineat, alineatul (3¹), cu următorul cuprins:

"(3¹) În cazul efectuării controlului intern, conform art. 4 alin. (2)-(5), persoanele care efectuează verificările conform atribuțiilor din procedurile interne de lucru și a documentelor elaborate conform acestor proceduri vor întocmi procese-verbale de control, potrivit alin. (11)."

4. La articolul 6 alineatul (11), literele b) și d) vor avea următorul cuprins:

"b) descrierea contextului în care s-au/s-a produs neregulile/frauda, actele normative încălcate, creanța bugetară, penalitățile și dobânzile prevăzute în contractele economice/acordurile încheiate în conformitate cu procedurile de implementare, precum și accesoriile datorate de la data producerii/constatării prejudiciului, calculate potrivit prevederilor legale în vigoare referitoare la colectarea creanțelor fiscale, cu defalcarea acestora pe bugetele afectate, inclusiv fondurile europene, precum și persoanele responsabile;

.....
d) întregul material probant care a condus la stabilirea constatărilor se constituie ca anexă la procesul-verbal de control."

PRIM-MINISTRU
CĂLIN POPESCU-TĂRICEANU

Contrasemnează:

Ministrul finanțelor publice,
Sebastian Teodor Gheorghe Vlădescu
Ministrul integrării europene,
Anca Daniela Boagiu

București, 27 septembrie 2006.
Nr. 1.358.