

# CUPRINS

## Partea I

### **AUDIT FINANCIAR** **– AUDIT PUBLIC INTERN –**

#### **1. CONCEPTUL DE AUDIT**

1.1. Audit financiar independent și audit intern al entităților economice .....	13
1.2. Auditul public intern .....	15
<i>Întrebări și teme pentru evaluarea pregătirii .....</i>	<i>19</i>

#### **2. ORGANIZAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN**

2.1. Comitetul pentru Audit Public Intern .....	20
2.2. Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern .....	22
2.3. Compartimentul de audit public intern .....	24
2.3.1. Organizare .....	24
2.3.2. Obiectivele și misiunea .....	25
2.3.3. Atribuții .....	26
2.3.4. Conducătorul compartimentului de audit public intern .....	29
2.3.5. Carta auditului intern și Codul privind conduita etică a auditorului intern ...	31
2.3.6. Auditorii interni .....	36
<i>Întrebări și teme pentru evaluarea pregătirii .....</i>	<i>39</i>

#### **3. METODOLOGIA PRIVIND MISIUNEA DE AUDIT PUBLIC INTERN**

3.1. Pregătirea misiunii de audit public intern .....	40
3.1.1. Ordinul de serviciu .....	40
3.1.2. Declarația de independență .....	42
3.1.3. Notificarea privind declanșarea misiunii de audit public intern .....	44
3.1.4. Colectarea și prelucrarea informațiilor .....	45
3.1.5. Identificarea obiectelor auditabile .....	48
3.1.6. Analiza riscurilor .....	48
3.1.7. Elaborarea tematicii de detaliu a misiunii de audit public intern și a programului de audit public intern .....	52
3.1.8. Deschiderea intervenției la fața locului. Notificarea privind realizarea intervențiilor la fața locului .....	55
3.2. Intervenția la fața locului (munca de teren) .....	56
3.2.1. Definiție și etape .....	56
3.2.2. Tehnici de audit public intern .....	57
3.2.3. Instrumente de audit public intern pentru colectarea dovezilor .....	57
3.2.4. Dosarele de audit public intern .....	61

3.2.5. Revizuirea documentelor de lucru .....	63
3.2.6. Transmiterea rezultatelor. Ședința de închidere a intervenției la fața locului .....	64
3.3. Raportul de audit public intern .....	65
3.3.1. Elaborarea proiectului de raport de audit public intern (raport intermediar) .....	65
3.3.2. Transmiterea proiectului de raport de audit public intern la structura auditată .....	68
3.3.3. Reuniunea de conciliere .....	69
3.3.4. Raportul de audit public intern final .....	70
3.3.5. Supervizarea misiunii de audit public intern .....	71
3.3.6. Difuzarea raportului de audit public intern .....	72
3.4. Urmărirea recomandărilor .....	72
3.5. Contravenții și sancțiuni în legătură cu auditul public intern .....	74
Întrebări și teme pentru evaluarea pregătirii .....	75
<b>Bibliografie</b> .....	76

## Partea a II-a

# CONTROL FINANCIAR PUBLIC ȘI CONTROL FINANCIAR AL STATULUI

## 1. CONCEPTUL DE CONTROL FINANCIAR

1.1. Controlul – funcție a managementului .....	79
1.2. Obiectul și formele controlului financiar .....	83
1.2.1. Obiectul general și formele controlului financiar .....	83
1.2.2. Controlul intern al entităților publice .....	87
1.2.2.1. Definiție, obiective generale, cerințe generale și specifice ....	87
1.2.2.2. Codul controlului intern .....	90
1.2.2.3. Standardele de control intern .....	93
1.2.3. Obiectul controlului financiar preventiv al entităților publice .....	116
1.3. Sistemul de documente și evidență – obiect și sursă de informații pentru controlul financiar .....	120
1.3.1. Obiective ale controlului documentelor justificative .....	121
1.3.1.1. Obiective ale controlului întocmirii și conținutului documentelor justificative .....	121
1.3.1.2. Obiective ale controlului privind condițiile de formă și de fond ale documentelor justificative .....	124
1.3.1.3. Controlul gestionării, folosirii și evidenței formularelor cu regim special .....	127
1.3.1.4. Documente specifice entităților publice, ca obiect și sursă de informații pentru controlul financiar .....	128
1.3.2. Obiective esențiale ale organizării și conducerii contabilității .....	133
1.4. Armonizarea controlului financiar public intern cu <i>acquis</i> -ul comunitar ....	135
1.4.1. Definiția <i>acquis</i> -ului comunitar și actele instituțiilor comunitare ....	135
1.4.2. <i>Acquis</i> -ul comunitar privind controlul financiar .....	136
1.4.3. Implementarea controlului financiar și auditului intern asupra fondurilor comunitare .....	138
1.4.4. Necesitatea întăririi capacității administrative a controlului financiar public intern .....	138
Întrebări și teme pentru evaluarea pregătirii .....	140

## **2. METODOLOGIA GENERALĂ DE EXECUTARE A CONTROLULUI FINANCIAR**

2.1. Sistemul metodologic de control financiar .....	141
2.2. Procedee de control financiar .....	146
2.2.1. Studiul general prealabil .....	146
2.2.2. Controlul documentar – contabil .....	147
2.2.3. Controlul faptic .....	151
2.2.4. Controlul total sau prin sondaj .....	152
2.2.5. Analiza economico-financiară .....	154
2.3. Finalizarea acțiunilor de control financiar .....	155
2.3.1. Măsurile de valorificare a constatărilor controlului financiar .....	155
2.3.2. Stabilirea răspunderii disciplinare ca modalitate de finalizare a acțiunilor de control .....	156
2.3.3. Răspunderea patrimonială .....	158
2.3.4. Răspunderea contravențională .....	160
2.3.4.1. Regimul juridic al contravențiilor .....	160
2.3.4.2. Contravenții în domeniul finanțelor publice .....	167
2.3.4.3. Contravenții în domeniul finanțelor publice locale .....	172
2.3.5. Răspunderea penală .....	180
<i>Întrebări și teme pentru evaluarea pregătirii</i> .....	184

## **3. ORGANIZAREA ȘI EXERCITAREA CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV PROPRIU AL ENTITĂȚILOR PUBLICE**

3.1. Organizarea controlului financiar preventiv propriu .....	185
3.1.1. Entitățile la care se organizează controlul financiar preventiv .....	185
3.1.2. Obligațiile conducătorilor entităților publice .....	186
3.1.3. Condițiile necesare a fi îndeplinite de persoanele ce se numesc în activitatea de control financiar preventiv propriu .....	187
3.1.4. Numirea, suspendarea, schimbarea sau destituirea persoanelor desemnate să exercite activitate de control financiar preventiv .....	188
3.1.5. Evaluarea activității persoanei care desfășoară activități de control financiar preventiv propriu .....	190
3.2. Exercițarea controlului financiar preventiv propriu .....	190
3.2.1. Sferă și răspunderi .....	190
3.2.2. Principiile care stau la baza exercitării atribuțiilor de control financiar preventiv de către persoanele desemnate .....	191
3.2.3. Viza de control financiar preventiv propriu .....	193
3.2.4. Procedura de control .....	193
3.2.5. Refuzul de viză .....	194
3.2.6. Autorizarea efectuării unor operațiuni pentru care se refuză viza de control financiar preventiv .....	197
<i>Întrebări și teme pentru evaluarea pregătirii</i> .....	197

#### **4. CONTROLUL FINANCIAR PREVENTIV EXERCITAT DE MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

4.1. Funcții, atribuții și competențe în domeniul controlului financiar public intern .....	198
4.2. Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat .....	200
4.2.1. Organizarea controlului financiar preventiv delegat .....	200
4.2.1.1. Entitățile publice la care se organizează controlul financiar preventiv delegat .....	200
4.2.1.2. Controlorii delegați .....	200
4.2.1.3. Unitatea centrală de armonizare a sistemelor de management și control – Corpul controlorilor delegați .....	203
4.2.2. Exercițarea controlului financiar preventiv delegat .....	204
4.2.2.1. Operațiunile ce fac obiectul controlului financiar preventiv delegat, obligația și răspunderea ordonatorilor de credite .....	204
4.2.2.2. Refuzul de viză al controlorului delegat .....	206
4.2.2.3. Avizul consultativ al controlorului delegat în cazul refuzului de viză de control financiar preventiv propriu .....	208
4.3. Efectuarea de inspecții, constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor .....	208
4.3.1. Măsuri operative – inspecții .....	208
4.3.2. Contravenții în legătură cu organizarea controlului financiar preventiv propriu .....	209
4.3.3. Contravenții în legătură cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu .....	209
4.3.4. Contravenții în legătură cu exercitarea controlului financiar preventiv delegat .....	210
4.4. Raportul național anual privind controlul preventiv .....	211
<i>Întrebări și teme pentru evaluarea pregătirii .....</i>	<i>215</i>

#### **5. CONTROLUL FINANCIAR PREVENTIV PE PROIECTE DE OPERAȚIUNI**

5.1. Controlul financiar preventiv privind deschiderea, repartizarea și modificarea creditelor bugetare .....	216
5.2. Controlul financiar preventiv privind execuția bugetară a cheltuielilor .....	222
5.2.1. Controlul financiar preventiv al angajării cheltuielilor .....	222
5.2.1.1. Controlul financiar preventiv privind angajamentul legal .....	223
5.2.1.2. Controlul financiar preventiv privind angajamentul bugetar .....	233
5.2.2. Lichidarea cheltuielilor .....	236
5.2.3. Controlul financiar preventiv privind ordonanțarea cheltuielilor .....	237
5.2.4. Plata cheltuielilor .....	247
5.2.5. Organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale .....	249
5.3. Controlul financiar preventiv privind concesionarea, închirierea, transferul, vânzarea și schimbul bunurilor din patrimoniul instituțiilor publice. Documente și mod de efectuare .....	253
5.4. Alte operațiuni supuse controlului financiar preventiv. Documente și mod de efectuare .....	254
<i>Întrebări și teme pentru evaluarea pregătirii .....</i>	<i>256</i>

#### **6. PROTECȚIA INTERESELOR FINANCIARE COMUNITARE PRIN COMBATAREA FRAUDEI ȘI NEREGULILOR**

6.1. Combaterea fraudei și neregulilor .....	257
6.2. Oficiul European de Luptă Anti-Fraudă (OLAF) .....	260
6.3. Departamentul pentru lupta antifraudă .....	261
<i>Întrebări și teme pentru evaluarea pregătirii .....</i>	<i>263</i>

<b>7. CONTROLUL ȘI RECUPERAREA FONDURILOR COMUNITARE ȘI A FONDURILOR DE COFINANȚARE AFERENTE UTILIZATE NECORESPUNZĂTOR</b>	
7.1. Obiectul controlului și recuperării creanțelor bugetare rezultate din nereguli și /sau fraudă .....	264
7.2. Organele competente să efectueze controlul creanțelor bugetare rezultate din nereguli și /sau fraudă .....	266
7.3. Procedura de control – Procesul-verbal de control .....	267
7.4. Modalități de stingere a creanțelor bugetare rezultate din nereguli și /sau fraudă ...	268
7.4.1. Obligația și răspunderea la plată .....	268
7.4.2. Recuperarea creanțelor bugetare rezultate din nereguli și /sau fraudă ..	268
<i>Întrebări și teme pentru evaluarea pregătirii</i> .....	270
<b>8. AUTORITATEA DE CONTROL A GUVERNULUI</b> .....	271
<b>9. CONTROLUL FINANCIAR AL STATULUI DIN CADRUL MINISTERULUI FINANȚELOR PUBLICE</b>	
9.1. Sfera controlului financiar al statului .....	274
9.2. Programarea și organizarea activității de control financiar al statului .....	275
9.3. Actele de control financiar .....	278
9.4. Valorificarea constatărilor controlului financiar al statului .....	289
9.5. Soluționarea plângerii prealabile formulată împotriva procesului-verbal de control financiar .....	291
9.6. Evidența, urmărirea și raportarea rezultatelor activității de control financiar	292
<b>10. CONTROLUL FINANCIAR ULTERIOR EXTERN EXERCITAT DE CURTEA DE CONTURI</b> .....	294
<b>Bibliografie</b> .....	301

© Editura Fundației *România de Mâine*, 2007  
**Editură acreditată** de *Ministerul Educației și Cercetării*  
prin *Consiliul Național al Cercetării Științifice din Învățământul Superior*

**Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale a României**  
**BOULESCU, MIRCEA**

**Audit și control financiar** / Mircea Boulescu, Ediția a 2-a – București,  
Editura Fundației *România de Mâine*, 2007

ISBN 978-973-725-920-2

336.148(075.8)

657.633(075.8)

Reproducerea integrală sau fragmentară, prin orice formă și prin orice mijloace tehnice, este strict interzisă și se pedepsește conform legii.

*Răspunderea pentru conținutul și originalitatea textului revine exclusiv  
autorului/autorilor*

Redactor: Octavian CHEȚAN  
Tehnoredactor: Marcela OLARU  
Coperta: Stan BARON

---

Bun de tipar: 21.09.2007; Coli tipar: 19  
Format: 16/70×100

---

Editura Fundației *România de Mâine*  
Bulevardul Timișoara nr. 58, București, Sector 6  
Tel./Fax: 021/444.20.91; [www.spiruharet.ro](http://www.spiruharet.ro)  
e-mail: [contact@edituraromaniademaine.ro](mailto:contact@edituraromaniademaine.ro)

## TESTE DE AUTOEVALUARE

### I.1.

1. Ce este auditul financiar?
2. Care sunt activitățile ce pot fi desfășurate de auditorii financiari persoane fizice sau persoane juridice, care au dobândit această calitate și sunt membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România, în exercitarea independentă a profesiei?
3. Care entități economice au obligația să organizeze auditul intern?
4. Ce reprezintă auditul intern al entităților economice și ce obiective are?
5. Ce cuprind Normele elaborate de Camera Auditorilor Financiari din România, cu privire la auditul intern al entităților economice?
6. Ce este auditul public intern și ce obiective are?
7. Care sunt activitățile din cadrul entităților publice asupra cărora se exercită auditul public intern și la ce perioadă?
8. Ce caracteristici prezintă recomandările auditului intern?
9. Care sunt tipurile de audit intern și în ce constau?

### I.2.

1. Care este sistemul organizatoric al activității de audit public intern?
2. Care sunt atribuțiile principale ale Comitetului pentru Audit Public Intern?
3. Care este procedura de nominalizare a membrilor Comitetului pentru Audit Public Intern?
4. Care sunt atribuțiile Unității Centrale de Armonizare pentru Audit Public Intern?
5. Care este procedura de numire și eliberare în/din funcție a Directorului general al Unității Centrale de Armonizare pentru Audit Public Intern?
6. Prezentați organizarea, modul de constituire și competențele compartimentului de audit public intern.
7. Prezentați obiectivele și misiunea auditului public intern.
8. Care sunt atribuțiile compartimentului de audit public intern?
9. Care este procedura de elaborare a planului anual de audit public intern?
10. Care este procedura de numire și destituire a conducătorului compartimentului de audit public intern și ce atribuții are?
11. Care este structura Cartei auditului public intern?
12. Ce reprezintă Codul privind Conduita etică a auditorului intern și care sunt obiectivele profesiei de auditor intern?
13. Care sunt principiile fundamentale pentru profesia și practica de audit public intern incluse în Codul privind conduita etică a auditului intern?
14. Care sunt regulile de conduită ale auditorului intern?
15. Auditorii interni – definire, numire/revocare, mod de îndeplinire a atribuțiilor, competență și conștiință profesională.
16. Care sunt interdicțiile auditorilor interni?

### I.3.

1. Care sunt documentele de inițiere a misiunii de audit public intern, ce conțin și care este procedura de întocmire?
2. Prezentați și explicați etapele colectării și prelucrării informațiilor în faza de pregătire a misiunii de audit public intern.
3. Ce reprezintă și care sunt etapele de identificare a obiectului auditabil?
4. Ce este riscul și care sunt categoriile de riscuri?
5. Analiza riscurilor.
6. Care este filiera parcursă de metoda-model de efectuare a analizei riscurilor?
7. Ce este, pe ce bază se întocmește și ce cuprinde programul de audit public intern?
8. Care este procedura deschiderii intervenției la fața locului în vederea realizării misiunii de audit public intern?
9. Care sunt principalele tehnici de audit public intern și cum sunt definite?
10. Care sunt instrumentele de audit public intern utilizate pentru colectarea dovezilor, ce cuprind și care este procedura de colectare a informațiilor?
11. Prezentați conținutul și tipurile de chestionare ca instrumente principale de audit public intern pentru colectarea dovezilor.
12. Fișa de identificare și analiză a problemelor ca element în abordarea riscurilor. Constatarea și raportarea iregularităților.
13. Care sunt tipurile de dosare de audit public intern și ce secțiuni cuprind?
14. Care este procedura revizuirii documentelor de lucru în misiunea de audit public intern?
15. Reuniunea de închidere a misiunii de audit public intern.
16. Elaborarea raportului de audit public intern: cerințe, principii, structură, premise, procedură, transmitere la structura auditată și concilierea.
17. Raportul de audit public intern final; conținut, supervizare, difuzare și urmărirea recomandărilor.
18. Care sunt faptele ce constituie contravenții în legătură cu auditul public intern?

## II.1.

1. Ce este controlul financiar ?
2. Care sunt funcțiile controlului financiar ?
3. Ce cuprinde obiectul general al controlului financiar ?
4. Care sunt formele controlului financiar, după momentul în care se execută, raportat la momentul desfășurării activității sau efectuării operațiunilor ce se controlează ? . Cu justificări logice și comparație.
5. Definiți controlul intern al entităților publice.
6. Care sunt obiectivele generale ale controlului intern al entităților publice ?
7. Prezentați cerințele generale și cerințele specifice ale controlului intern al entităților publice.
8. Explicați semnificația legalității, regularității și încadrării în limitele angajamentelor bugetare a proiectelor de operațiuni ca obiective ale controlului financiar preventiv.
8. Enunțați proiectele de operațiuni care fac obiectul controlului financiar preventiv al entităților publice.
9. Comparație între entitatea publică și între instituția publică.
10. Delimitare între fonduri publice și patrimoniu public.
11. Relația dintre proiect de operațiune și operațiune.
12. Comparație și delimitare între creditul bugetar, angajamentul legal și angajamentul bugetar.
13. Definiți titlul de creanță bugetară și exemplificați asemenea acte.
14. Care sunt cerințele controlului bazat pe un sistem adecvat de informare ?
15. Enunțați și detaliați obiectivele controlului întocmirii și conținutului documentelor justificative.
16. Enunțați și explicați obiectivele controlului privind condițiile de formă și de fond ale documentelor justificative.
17. Obiectivele controlului gestionării, folosirii și evidenței formularelor cu regim special.
18. Documente specifice entităților publice, ca obiect și sursă de informații pentru controlul financiar pe categorii semnificative de operațiuni: deschiderea, repartizarea și modificarea creditelor bugetare; angajamente legale; operațiuni financiare de plasament; operațiuni privind activele.
19. Enunțați și argumentați obiectivele esențiale ale organizării și conducerii contabilității.
20. Definiți și explicați *acquis*-ul comunitar în domeniul controlului financiar public intern.

## II.2.

1. Comparația ca moment esențial al procesului de control, criteriile și aspecte specifice.

2. Care sunt momentele metodologice ale controlului ca proces de cunoaștere și perfecționare a activității financiare?

3. Prezența și explicați filiera de cercetare și acțiune a controlului.

4. Care sunt procedeele utilizate de control pentru cercetarea, cunoașterea și perfecționarea activității ce se controlează?

5. Studiul general prealabil asupra activității ce urmează a se controla. Obiective. Surse de informare.

6. Controlul documentar-contabil ca procedeu de control. Definiție. Tehnici (modalități) de control documentar – contabil

7. Controlul factual, ca procedeu de control. Definiție. Tehnici.

8. Controlul total sau prin sondaj, ca procedeu de control.

9. Măsurile, căile, tehnici sau modalități de valorificare a constatărilor controlului.

10. Stabilirea răspunderii disciplinare ca modalitate de valorificare a constatărilor controlului. Abaterea disciplinară. Sancțiunile disciplinare. Cercetarea disciplinară prealabilă.

11. Răspunderea patrimonială ca modalitate de valorificare a constatărilor controlului. Obligațiile angajatorului. Răspunderea patrimonială a salariaților – individuală, comună, solidară și subsidiară. Titlu executoriu.

12. Răspunderea contravențională. Definiția și stabilirea contravențiilor. Sancțiunile contravenționale. Constatarea contravenției. Aplicarea sancțiunilor contravenționale. Căile de atac. Executarea sancțiunilor contravenționale.

13. Care sunt faptele contravenționale de nerespectare a prevederilor legale cu privire la cheltuielile bugetare, aprobarea bugetelor, condițiile pentru includerea proiectelor de investiții în proiectul de buget, transmiterea lunară a situației de credite bugetare aprobate, bunurile materiale și fondurile bănești primite de instituțiile publice?

14. Care sunt faptele contravenționale de nerespectare a prevederilor legale cu privire la angajarea și ordonanțarea cheltuielilor, principiile execuției bugetare, plata salariilor în domeniul bugetar, regimul creditelor bugetare neutilizate de ordonatori de credite, înțunirea rapoartelor anuale de performanță, excedentele bugetelor instituțiilor publice, împrumutul temporar pentru unele activități sau instituții publice?

15. Care sunt faptele contravenționale de nerespectare a prevederilor legale cu privire la angajarea bugetară/angajamentele multianuale, limitele privind mișcarea veniturilor și majorarea cheltuielilor bugetare, rolul ordonatorilor de credite, programele de investiții publice, transferuri consolidabile, finanțarea instituțiilor publice, bugetele de venituri și cheltuieli ale unor activități, execuția de casă a bugetelor instituțiilor publice, regimul sumelor rezultate din valorificarea mijloacelor fixe și a unor bunuri materiale?

16. Prezentați și explicați fapte care constituie contravenții în domeniul finanțelor publice locale.

17. Infracțiunea ca temei al răspunderii penale. Stabilirea răspunderii materiale în situația în care faptele penale cauzează pagube. Constituirea entității păgubite ca parte civilă în procesul penal în contra învinutului / inculpatului și a persoanelor responsabile civilmente. Obligația organelor de control financiar, ca organ de constatare a faptelor penale.

18. Care sunt faptele de nerespectare a prevederilor legale ce constituie infracțiuni prevăzute de legea finanțelor publice?

### II.3.

1. Care sunt entitățile publice la care se organizează controlul financiar preventiv?

2. Care sunt obligațiile conducătorilor entităților publice în legătură cu organizarea controlului financiar preventiv?

3. Ce condiții trebuie să îndeplinească persoanele ce se numesc în activitatea de control financiar preventiv propriu al entităților publice?

4. Care este procedura privind numirea, suspendarea, schimbarea sau destituirea persoanelor desemnate să exercite activitate de control financiar preventiv propriu la entitățile publice?

5. Evaluarea activității persoanei care desfășoară activitate de control financiar preventiv propriu la entitățile publice.

6. Care este sfera controlului financiar preventiv propriu al entităților publice? Ce răspunderi revin conducătorilor compartimentelor de specialitate în legătură cu documentele justificative certificate și avizate ce se supun controlului financiar preventiv?

7. Enumerați și explicați principiile care stau la baza exercitării atribuțiilor de control financiar preventiv, la entitățile publice, de către persoanele desemnate.

8. Care este procedura de executare a controlului financiar preventiv la entitățile publice?

9. Care este procedura de control în vederea acordării vizei de control financiar preventiv la entitățile publice?

10. Care este procedura pentru refuzul de viză de control financiar preventiv la entitățile publice?

11. Prezentați și explicați procedura autorizării efectuării unor operațiuni pentru care se refuză viza de control financiar preventiv propriu la entitățile publice.

## II.4.

1. Care sunt funcțiile, atribuțiile și competențele Ministerului finanțelor Publice în domeniul controlului financiar public intern?

2. Care sunt entitățile publice la care se organizează controlul financiar preventiv delegat exercitat de Ministerul Finanțelor publice?

3. Controlorii delegați: funcție, incompatibilități, numire, atribuții și evaluarea activității.

4. Corpul controlorilor delegați – componentă a Unități Centrale de armonizare a sistemelor de management și control din cadrul Ministerului Finanțelor publice.

5. Care sunt operațiunile ce fac obiectul controlului financiar preventiv delegat? Ce obligații și răspunsuri revin ordonatorilor de credite în legătură cu operațiunile supuse controlului financiar preventiv delegat?

6. Prezentați procedura refuzului de viză al controlorului delegat și a avizului consultativ al acestuia în cazul refuzului de viză de control financiar preventiv propriu.

7. Care sunt contravențiile în legătură cu organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu al entităților publice? Organe competente de constatare și sancționare.

8. Care sunt contravențiile cu privire la exercitarea controlului financiar preventiv delegat? Organe competente de constatare și sancționare.

## II.5.

1. Obiectivele, conținutul și modul de efectuare a controlului financiar preventiv al operațiunilor privind:

1.1. deschiderea, repartizarea și modificarea creditelor bugetare.

1.2. execuția bugetară a cheltuielilor

1.3. angajamentul legal și angajamentul bugetar

1.4. ordonanțarea cheltuielilor.

1.5. concesionarea, închirierea, transferul, vânzarea și schimbul bunurilor din patrimoniul instituțiilor publice.

2. Prezentați elemente privind cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv aprobat de Ministerul Finanțelor Publice în relație cu listele de control (verificare) dispuse de către conducătorii entităților publice.

3. Exemplificați documente ce se supun controlului financiar preventiv cu indicarea actelor justificative necesare și modul de efectuare a controlului financiar preventiv ca de exemplu:

– cererea pentru deschiderea de credite bugetare,

– dispoziția bugetară pentru repartizarea creditelor bugetare,

– virarea de credite bugetare între capitole ale clasificării bugetare,

– contractul / comanda de achiziții publice,

– contractul / comanda de achiziții publice finanțate integral sau parțial din credite externe rambursabile și/sau fonduri externe nerambursabile,

- actul intern de decizie privind organizarea acțiunilor de protocol, a unor manifestări cu caracter cultural-științific sau a altor acțiuni cu caracter specific, inclusiv devizul estimativ pe categorii de cheltuieli.
- actul intern de decizie privind deplasarea în străinătate, inclusiv devizul estimativ de cheltuieli;
- ordonanțarea de plată privind achiziția publică pe produse,
- ordonanțarea la plată pentru subvenții, transferuri, prime sau alte plăți din fonduri publice acordate agenților economici sau altor beneficiari legali,
- ordonanțarea de plată externă privind alte plăți decât cele aferente împrumuturilor externe,
- ordonanțarea de avansuri (în lei) acordate unor terțe persoane juridice în cadrul contractelor încheiate,
- ordonanțarea de plată a salariilor, altor drepturi salariale acordate personalului, precum și ale obligațiilor fiscale aferente acestora.

## II.6.

1. Explicați fraudă împotriva intereselor financiare comunitare și enunțați măsuri de combatere a acesteia.
2. Ce se înțelege prin neregulă în cazul protecției intereselor financiare comunitare.
3. Care sunt activitățile în competența Oficiului European de Luptă Anti-Fraudă (OLAF)?
4. Care este instituția românească cu atribuții de asigurare a cooperării între autoritățile din România și Oficiul European de Luptă Anti-Fraudă? Competențe.

## II.7.

1. Care este obiectul controlului și recuperării creanțelor bugetare rezultate din nereguli și/sau fraude?
2. Care sunt organele competente să exercite controlul creanțelor bugetare rezultate din nereguli și/sau fraudă?
3. Care este procedura de control privind recuperarea creanțelor bugetare rezultate din nereguli și fraudă?
4. Care sunt modalitățile de stingere a creanțelor bugetare rezultate de nereguli și/sau fraudă?