



MINISTERUL FINANTELOR
Direcția generală de control financiar preventiv

Nr. 269.531/27.12.2022

REFERAT DE APROBARE

a proiectului de ordin pentru modificarea și completarea *Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu*

I. Cadrul de reglementare și necesitatea elaborării proiectului de ordin al ministrului finanțelor

Ministerul Finanțelor (MF), în calitate de autoritate de coordonare și reglementare a controlului financiar preventiv pentru toate entitățile publice, a reglementat, prin *Ordinul ministrului finanțelor publice (OMFP) nr. 923/2014*, cadrul general al atribuțiilor și exercitării controlului financiar preventiv în entitățile publice.

Conform dispozițiilor Ordonanței Guvernului (OG) nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ministerul Finanțelor este autoritatea de coordonare și reglementare a controlului financiar preventiv pentru toate entitățile publice iar controlul financiar preventiv se organizează și se exercită de către acestea, în mod unitar, potrivit prevederilor OG nr. 119/1999 și ale actelor normative emise în aplicarea acesteia.

De asemenea, conform prevederilor art. 23 din Legea nr. 500/2002, privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 24 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, controlul financiar preventiv se exercită asupra tuturor operațiunilor care afectează fondurile publice și/sau patrimoniul public și sunt exercitate conform reglementărilor legale în domeniu. Conducătorii entităților publice au, conform prevederilor OG nr. 119/1999, obligația de a stabili proiectele de operațiuni supuse controlului financiar preventiv, documentele justificative și circuitul acestora, cu respectarea dispozițiilor legale.

Potrivit art. 3 litera f) din Ordonanța de Urgență a Guvernului (OUG) nr. 124/2021 privind stabilirea cadrului instituțional și financiar pentru gestionarea fondurilor europene alocate României prin Mecanismul de redresare și reziliență, precum și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 155/2020 privind unele măsuri pentru elaborarea Planului național de redresare și reziliență necesar României pentru accesarea de fonduri externe rambursabile și nerambursabile în cadrul Mecanismului de redresare și reziliență, cu modificările ulterioare, „*Instituțiile și organismele cu atribuții în coordonarea, gestionarea și controlul fondurilor acordate în cadrul Mecanismului de redresare și reziliență sunt: [...] f) MF, în calitate de instituție responsabilă cu primirea de la CE a fondurilor europene, alocate României pentru implementarea PNRR, cu administrarea/utilizarea acestora potrivit prezentei*

ordonanțe de urgență, precum și cu reglementarea controlului financiar preventiv;”. De asemenea, conform art. 30 alin (1) din OUG nr. 124/2021 „Verificarea legalității și regularității cheltuielilor se va realiza prin mecanismele existente la nivel național, controlul financiar preventiv propriu, controlul financiar preventiv delegat, precum și prin mecanismul de verificare ex-post stabilit la nivelul structurii de specialitate din cadrul MIPE.”

Conform prevederilor OUG nr. 133/2021 privind gestionarea financiară a fondurilor europene pentru perioada de programare 2021 - 2027 alocate României din Fondul european de dezvoltare regională, Fondul de coeziune, Fondul social european Plus, Fondul pentru o tranziție justă controlul financiar preventiv al fondurilor derulate la nivelul programelor operaționale se exercită la nivelul ordonatorilor de credite cu rol de autorități de management/organisme intermediare, al agențiilor pentru dezvoltare regională cu rol de autorități de management pentru programele operaționale regionale și la nivelul Autorității de Certificare și Plată cu rol de organism contabil, în conformitate cu legislația în vigoare și cu normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.

Astfel, urmare adoptării OUG nr. 124/2021 și a Hotărârii Guvernului (HG) nr. 209/2022 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 124/2021 privind stabilirea cadrului instituțional și financiar pentru gestionarea fondurilor europene alocate României prin Mecanismul de redresare și reziliență, precum și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 155/2020 privind unele măsuri pentru elaborarea Planului național de redresare și reziliență necesar României pentru accesarea de fonduri externe rambursabile și nerambursabile în cadrul Mecanismului de redresare și reziliență, precum și adoptării OUG nr. 133/2021 și a HG nr. 873/2022 pentru stabilirea cadrului legal privind eligibilitatea cheltuielilor efectuate de beneficiari în cadrul operațiunilor finanțate în perioada de programare 2021 - 2027 prin Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european Plus, Fondul de coeziune și Fondul pentru o tranziție justă, a fost identificată necesitatea efectuării unor modificări și completări asupra Cadrului general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv cuprins în Anexa nr. 1.1 la OMFP nr. 923/2014 (Cadrul general) și a listelor de verificare specifice unor operațiuni cuprinse în acesta. În baza acestor modificări, la nivelul fiecărei entități publice, Cadrul general va fi particularizat și dezvoltat, în conformitate cu prevederile art. 9 alin. (2) din OG nr. 119/1999 și ale punctului 2.3 din Anexa nr. 1 la OMFP nr. 923/2014.

Totodată, de la precedentă modificare a Anexei nr. 1.1 la OMFP nr. 923/2014, au intervenit mai multe modificări ale cadrului legal specific unor operațiuni constând în abrogarea și adoptarea unor acte normative care reglementează efectuarea respectivelor operațiuni, fapt care impune operarea modificărilor necesare.

II. Aspectele reglementate de proiectul de ordin

În contextul celor menționate, a fost elaborat proiectul de ordin de modificare și completare a OMFP nr. 923/2014, prin care s-a urmărit :

1. Actualizarea cadrului general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv, a listelor de verificare pentru unele operațiuni cuprinse în cadrul general, precum și a listei actelor normative cuprinse în coloana a doua din Cadrul general, în conformitate cu modificările legislației aplicabile, respectiv:
 - a. modificarea denumirii operațiunilor de la litera B, numărul curent 2 și numărul curent 23 din Cadrul general, respectiv din „Contract/Decizie/Ordin de

finanțare” în „*Angajament legal (contract, decizie, ordin, acord, convenție etc.) de finanțare*” și „*Act adițional la contractul/decizia/ordinul de finanțare*” în „*Act adițional la angajamentul legal (contract, decizie, ordin, acord, convenție etc.) de finanțare*”. Modificarea denumirii celor 2 proiecte de operațiuni a derivat din numărul mare și variat de tipuri de angajamente legale pentru diferite finanțări, prevăzute în reglementările legale. Plecând de la această premisă, actualul proiect de operațiune aferent angajamentului legal de finanțare cuprinde toate tipurile de angajamente legale de finanțare, inclusiv angajamentele legale încheiate în temeiul prevederilor OUG nr. 124/2021 și OUG nr. 133/2021, urmând ca la nivelul entităților publice să fie dezvoltate și particularizate potrivit operațiunilor efectiv derulate la nivelul acestora, conform specificului fiecărei entități publice;

- b. modificarea și completarea conținutului coloanei nr. 2 „Cadrul legal” cu actele normative recente și eliminarea actelor normative abrogate;
 - c. modificări și completări aduse coloanei nr. 3 „Documente justificative”, prin: adăugarea unor documente justificative; actualizarea denumirii unora dintre documentele justificative, în funcție de modificările intervenite în cadrul normativ legal și/sau procedural;
 - d. modificarea și completarea listelor de verificare specifice unor proiecte operațiuni în privința documentelor justificative aferente acestora potrivit modificărilor legislative;
 - e. modificarea și completarea listelor de verificare cu codurile B.2, D.1 și D.2 în privința îndeplinirii condițiilor de legalitate și regularitate specifice operațiunilor respective, în conformitate cu prevederile OUG nr. 124/2021, OUG nr. 133/2021 și a OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
 - f. actualizarea *Listei actelor normative cuprinse în coloana a doua din Cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv* de la litera G a Anexei nr. 1.1 la OMFP nr. 923/2014, prin eliminarea actelor normative abrogate și introducerea actelor normative în vigoare.
2. Actualizarea *Anexei nr.1.8. la normele metodologice, Raport privind activitatea de control financiar preventiv pe luna/trimestrul...anul ...* , în concordanță cu modificările incluse.

În prezentul proiect de ordin au fost incluse propunerile transmise de Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene cu adresa nr. 241/09.12.2022 și de Agenția Națională pentru Achiziții Publice cu adresa nr. 22.926/30.09.2022, ca răspuns la solicitarea Ministerului Finanțelor nr. 268.477/2022.

Având în vedere aspectele și considerentele legale expuse mai sus, a fost elaborat proiectul de ordin pentru modificarea și completarea *Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu*, republicat, cu modificările și completările ulterioare, pe care îl supunem spre aprobare.