

4.3. Direcția generală de inspecție economico-financiară

Secțiunea 1 - Dispoziții generale

Art. 1 Inspecția economico-financiară este organizată și funcționează la nivel de direcție generală.

Secțiunea 2 - Organizarea Direcției generale de inspecție economico-financiară și funcțiile de conducere

Art. 2(1) Structura organizatorică a Direcției generale de inspecție economico-financiară este următoarea:

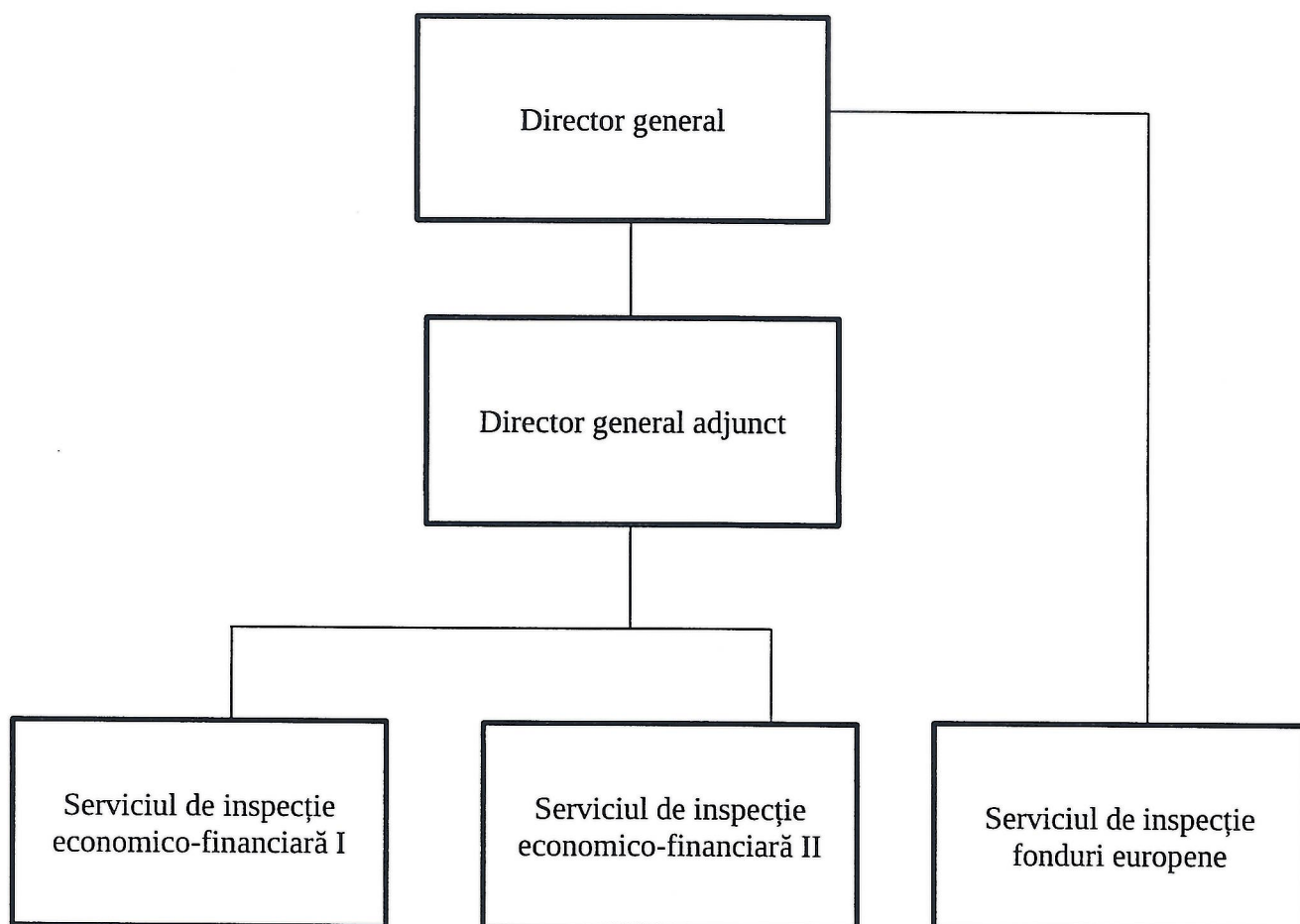
- ✓ Serviciul de inspecție economico-financiară I;
- ✓ Serviciul de inspecție economico-financiară II;
- ✓ Serviciul de inspecție fonduri europene;

(2) Funcțiile de conducere existente la nivelul Direcției generale de inspecție economico-financiară sunt următoarele:

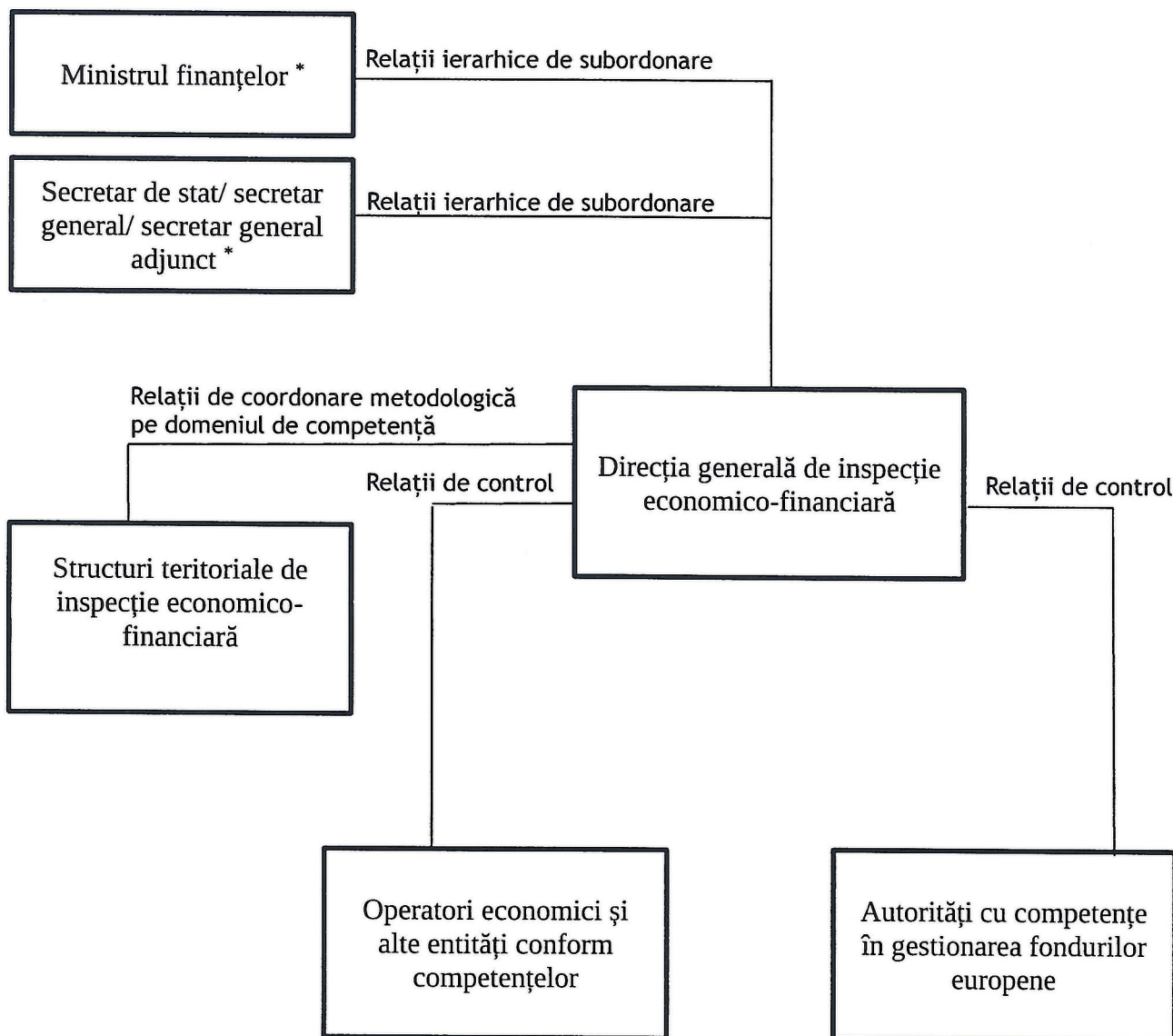
- 1 Director general,
- 1 Director general adjunct,
- 3 Șefi serviciu.



Organigrama Direcției generale de inspecție economico-financiară



Art. 3 Relațiile existente între Direcția generală de inspecție economico-financiară și celelalte structuri din cadrul ministerului și/sau din exteriorul acestuia sunt redată în diagrama de mai jos:



* în funcție de prevederile ordinului privind delegarea atribuțiilor la nivelul aparatului propriu al Ministerului Finanțelor



Secțiunea 3 - Atribuțiile specifice ale Direcției generale de inspecție economico-financiară

Art. 4 Direcția generală de inspecție economico-financiară contribuie la realizarea atribuției ministerului, prevăzută la art. 3 alin. (1) pct. 104, 105, 119 - 122 din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 5 Atribuțiile serviciilor din cadrul Direcției generale de inspecție economico-financiară sunt următoarele:

(1) Serviciul de inspecție economico-financiară I:

1. organizează activitatea proprie de inspecție economico-financiară;
2. efectuează acțiuni de control, în vederea îndeplinirii obiectivelor inspecției economico-financiare conform atribuțiilor organelor de inspecție economico-financiară;
3. efectuează acțiuni de inspecție/inspecție economico-financiară în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, cu modificările și completările ulterioare și ale Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu prevederile altor acte normative care stabilesc atribuții în sarcina aparatului de inspecție economico-financiară;
4. constată contravențiile și aplică sancțiunile contravenționale, conform prevederilor legale, stabilite în sarcina Ministerului Finanțelor, potrivit competențelor;
5. stabilește creanțe bugetare și emite actul administrativ financiar, care reprezintă titlu de creanțe;
6. dispune, urmare acțiunilor de control efectuate, măsuri pentru prevenirea



și înlăturarea abaterilor/deficiențelor constatate;

7. informează Agenția Națională de Administrare Fiscală în vederea efectuării inspecției fiscale în conformitate cu prevederile legale, în situația în care, ca urmare a acțiunilor de control, se constată aspecte de natură fiscală;

8. sesizează organele de urmărire penală în legătură cu constatările efectuate cu ocazia acțiunilor de control care ar putea întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală;

9. întocmește și prezintă în termen conducerii direcției generale rapoarte, informări, sinteze și note ca urmare a analizelor efectuate cu privire la rezultatele obținute în cadrul acțiunilor de control efectuate;

10. elaborează tematici/metodologii/proceduri în baza cărora urmează să se efectueze inspecția/inspecția economico-financiară destinate aparatului de inspecție economico-financiară;

11. urmărește modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse ca urmare a acțiunilor de inspecție/inspecție economico-financiară;

12. colaborează cu structura de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor, responsabilă de soluționarea plângerilor prealabile împotriva titlurilor de creanță emise, în conformitate cu prevederile legale;

13. formulează propuneri privind îmbunătățirea tematicilor/metodologiilor/procedurilor de control;

14. coordonează metodologic structurile teritoriale de inspecție economico-financiară pentru cunoașterea, aprofundarea și aplicarea corectă a tematicilor/metodologiilor/procedurilor de control;

15. propune acțiunile de inspecție/inspecție economico-financiară și lista entităților selectate pentru control și întocmește, în baza acestora, proiectul programului propriu de activitate anual, trimestrial și lunar;

16. primește proiectele programelor proprii de activitate întocmite de fiecare structură de inspecție economico-financiară, precum și propunerile de modificare/completare ale acestora și întocmește proiectul programului



de activitate anual, trimestrial și lunar al aparatului de inspecție economico-financiară;

17. colaborează cu Curtea de Conturi a României pentru corelarea cu programul anual al acesteia, în vederea definitivării și aprobării programului de activitate anual, trimestrial și lunar al aparatului de inspecție economico-financiară;

18. elaborează proiecte de acte normative privind activitatea de control;

19. avizează și emite, după caz, puncte de vedere privind proiectele de acte normative solicitate de direcții din cadrul Ministerul Finanțelor sau de alte autorități, după caz;

20. întocmește informări, sinteze, studii, analize și documentări, la solicitarea conducerii direcției generale;

21. colaborează cu direcții din cadrul Ministerului Finanțelor sau cu alte autorități competente în ceea ce privește atribuțiile serviciului;

22. colaborează cu direcțiile de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor și Agenției Naționale de Administrare Fiscală și asigură reprezentarea cu personal în cadrul Școlii de finanțe publice și vamă în vederea perfecționării pregătirii profesionale a organelor de inspecție economico-financiară;

23. analizează solicitările adresate direcției generale sau repartizate acesteia și formulează răspunsuri conform competențelor;

24. examinează și soluționează petițiile conform competențelor legale;

25. îndeplinește orice alte sarcini, specifice obiectului de activitate a serviciului, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, primite de la conducerea direcției generale.

(2) Serviciul de inspecție economico-financiară II:

1. organizează activitatea proprie de inspecție economico-financiară;

2. efectuează acțiuni de control, în vederea îndeplinirii obiectivelor inspecției economico-financiare conform atribuțiilor organelor de



economico-financiară;

3. efectuează acțiuni de inspecție/inspecție economico-financiară în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, cu modificările și completările ulterioare și ale Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu prevederile altor acte normative care stabilesc atribuții în sarcina aparatului de inspecție economico-financiară;

4. constată contravențiile și aplică sancțiunile contravenționale, conform prevederilor legale, stabilite în sarcina Ministerului Finanțelor, potrivit competențelor;

5. stabilește creanțe bugetare și emite actul administrativ financiar, care reprezintă titlu de creanțe;

6. dispune, urmare acțiunilor de control efectuate, măsuri pentru prevenirea și înlăturarea abaterilor/deficiențelor constatate;

7. informează Agenția Națională de Administrare Fiscală în vederea efectuării inspecției fiscale în conformitate cu prevederile legale, în situația în care, ca urmare a acțiunilor de control, se constată aspecte de natură fiscală;

8. sesizează organele de urmărire penală în legătură cu constatările efectuate cu ocazia acțiunilor de control care ar putea întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală;

9. întocmește și prezintă în termen conducerii direcției generale rapoarte, informări, sinteze și note ca urmare a analizelor efectuate cu privire la rezultatele obținute în cadrul acțiunilor de control efectuate;

10. elaborează tematici/metodologii/proceduri în baza cărora urmează să se efectueze inspecția/inspecția economico-financiară destinate aparatului de inspecție economico-financiară;

11. urmărește modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse ca



urmare a acțiunilor de inspecție/inspecție economico-financiară;

12. colaborează cu structura de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor, responsabilă de soluționarea plângerilor prealabile împotriva titlurilor de creanță emise, în conformitate cu prevederile legale;

13. formulează propuneri privind îmbunătățirea tematicilor/metodologiilor/procedurilor de control;

14. coordonează metodologic structurile teritoriale de inspecție economico-financiară pentru cunoașterea, aprofundarea și aplicarea corectă a tematicilor/metodologiilor/procedurilor de control;

15. propune acțiunile de inspecție/inspecție economico-financiară și lista entităților selectate pentru control și întocmește, în baza acestora, proiectul programului propriu de activitate anual, trimestrial și lunar;

16. primește proiectele programelor proprii de activitate întocmite de fiecare structură de inspecție economico-financiară, precum și propunerile de modificare/completare ale acestora și întocmește proiectul programului de activitate anual, trimestrial și lunar al aparatului de inspecție economico-financiară;

17. colaborează cu Curtea de Conturi a României pentru corelarea cu programul anual al acesteia, în vederea definitivării și aprobării programului de activitate anual, trimestrial și lunar al aparatului de inspecție economico-financiară;

18. elaborează proiecte de acte normative privind activitatea de control;

19. avizează și emite, după caz, puncte de vedere privind proiectele de acte normative solicitate de direcții din cadrul Ministerul Finanțelor sau de alte autorități, după caz;

20. întocmește informări, sinteze, studii, analize și documentări, la solicitarea conducerii direcției generale;

21. colaborează cu direcții din cadrul Ministerului Finanțelor sau cu alte autorități competente în ceea ce privește atribuțiile serviciului;

22. colaborează cu direcțiile de specialitate din cadrul Ministerului



Finanțelor și Agenției Naționale de Administrare Fiscală și asigură reprezentarea cu personal în cadrul Școlii de finanțe publice și vamă în vederea perfecționării pregătirii profesionale a organelor de inspecție economico-financiară;

23. analizează solicitările adresate direcției generale sau repartizate acesteia și formulează răspunsuri conform competențelor;

24. examinează și soluționează petițiile conform competențelor legale;

25. îndeplinește orice alte sarcini, specifice obiectului de activitate a serviciului, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, primite de la conducerea direcției generale.

(3) *Serviciul de inspecție fonduri europene:*

1. organizează și realizează activitatea de inspecție fonduri europene desfășurată în conformitate cu prevederile legale în vigoare;

2. asigură desfășurarea activității de constatare a neregulilor apărute în utilizarea fondurilor europene și/sau fondurilor publice naționale aferente acestora, în condițiile prevederilor legale în vigoare;

3. asigură stabilirea creanțelor bugetare rezultate din neregulile apărute în utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora, dacă este cazul, în condițiile prevederilor legale în vigoare;

4. efectuează activități de verificare, în urma solicitărilor primite din partea autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene sau autorității de certificare, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, a tuturor constatărilor cu implicații financiare sau cu posibile implicații financiare din actele de control/audit întocmite de reprezentanții Uniunii Europene/donatorului public internațional, a celor din actele de control emise de Departamentul pentru Luptă Antifraudă, a celor din rapoartele de audit emise de Autoritatea de Audit/structurile de audit intern/structurile de audit extern, precum și a celor din rapoartele de verificare la fața locului emise de autoritatea de certificare;

5. analizează și constată cu ocazia misiunilor de verificare desfășurate în conformitate cu obiectul de activitate a serviciului, abaterile prevăzute în Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora;
6. colaborează cu autorități de specialitate, în vederea fundamentării constatărilor privind utilizarea fondurilor europene și/sau fondurilor publice naționale aferente acestora în condițiile prevederilor legale în vigoare;
7. asigură emiterea procesului-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare, procesului-verbal de stabilire a creanțelor bugetare rezultate din aplicarea dobânzii sau notei de constatare a neregulilor și de stabilire a corecțiilor financiare;
8. colaborează cu structura de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor, responsabilă de soluționarea plângerilor prealabile/contestațiilor administrative împotriva titlurilor de creanță emise de serviciu, în conformitate cu prevederile legale în vigoare;
9. colaborează cu alte structuri de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor sau alte autorități competente în ceea ce privește atribuțiile serviciului;
10. avizează și emite, după caz, puncte de vedere privind actele normative, solicitate de autorități din cadrul Ministerul Finanțelor sau alte autorități, după caz;
11. asigură informarea de îndată a Departamentului pentru Luptă Antifraudă, în cazul descoperirii unor indicii privind posibile fraude, în urma desfășurării activității de constatare de nereguli în utilizarea fondurilor europene;
12. întocmește informări, sinteze, studii, analize și documentări, la solicitarea conducerii direcției generale;
13. îndeplinește orice alte sarcini, specifice obiectului de activitate a serviciului, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, primite de la conducerea direcției generale;



14. asigură evidența suspiciunilor de nereguli primite de către Serviciul de inspecție fonduri europene în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 66/2011;
15. asigură evidența rezultatelor misiunilor de control efectuate de către Serviciul de inspecție fonduri europene în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 66/2011;
16. analizează rezultatele misiunilor de control efectuate de către Serviciul de inspecție fonduri europene în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 66/2011;
17. asigură evidența abaterilor constatate de către Serviciul de inspecție fonduri europene prevăzute în Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 66/2011;
18. analizează abaterile constatate de către Serviciul de inspecție fonduri europene în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 66/2011;
19. asigură evidența proceselor-verbale de stabilire a creanțelor bugetare rezultate din aplicarea dobânzii sau notelor de constatare a neregulilor și de stabilire a corecțiilor financiare;
20. întocmește și prezintă în termen conducerii direcției generale rapoarte, informări, sinteze și note ca urmare a analizelor efectuate cu privire la rezultatele obținute în cadrul misiunilor de control efectuate de către Serviciul de inspecție fonduri europene în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 66/2011;
21. formulează, în urma unor analize, propuneri privind îmbunătățirea procedurilor de inspecție fonduri europene, în funcție de modificările legislative și problemele semnalate cu ocazia acțiunilor de control desfășurate de către Serviciul de inspecție fonduri europene;
22. analizează solicitările adresate serviciului sau repartizate acestuia și formulează răspunsuri conform competenței.



Art. 6 Directorul general acordă avizul în condițiile art. 13 alin. (4) și art. 14 alin. (1) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv avizul conform al Ministerului Finanțelor în condițiile art. 25 alin. (2) din același act normativ, pentru organizarea, funcționarea, statele de funcții, regulamentul de organizare și funcționare, modificarea raporturilor de serviciu pentru personalul din structurile de inspecție economico-financiară din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice/Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, prin delegare de la ministrul finanțelor.

