



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Direcția generală de control financiar preventiv

REFERAT DE APROBARE

a proiectului de ordin pentru modificarea Anexei nr. 1 la *Ordinul 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*

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

Ministerul Finanțelor Publice (MFP), 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, controlul financiar preventiv se organizează și se exercită de autorități competente, 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.

În prezent, actele normative care reglementează gestionarea fondurilor publice, în privința angajării, utilizării și modificării creditelor bugetare și de angajament, instituie un sistem de elaborare, avizare și aprobare a operațiunilor specifice consemnate în documente, în general în format letric, fără a se face precizări cu privire la o modalitate de prelucrare automată a datelor/documentelor/informațiilor prin utilizarea de sisteme informatice.

Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede că orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ, iar acestea angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat. Documentele justificative se păstrează în mod obligatoriu în arhiva persoanelor prevăzute la art. 1 din Legea nr. 82/1991.

Totodată, art. 23 din Legea nr 82/1991 prevede că:

„(1) *Persoanele prevăzute la art. 1 care utilizează sisteme informatice de prelucrare automată a datelor au obligația să asigure prelucrarea datelor înregistrate în contabilitate în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, controlul și păstrarea acestora pe suporturi tehnice timp de 10 ani.*

(2) *Persoanele prevăzute la alin. (1) au obligația să asigure autorităților fiscale accesul la datele păstrate pe suporturi tehnice.”*

Potrivit OG nr. 119/1999, conducătorii entităților publice au obligația să stabilească proiectele de operațiuni supuse controlului financiar preventiv, documentele justificative și circuitul acestora, cu respectarea dispozițiilor legale.

Conform Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin OMFP nr. 1.792/2002, angajarea și ordonanțarea cheltuielilor se efectuează numai cu viza prealabilă de control financiar preventiv propriu și, după caz de control financiar preventiv delegat, potrivit dispozițiilor legale.

OG nr. 119/1999 prevede la art. 10 alin (2) și art. 13 alin (2) că viza de control financiar preventiv se exercită prin semnătura persoanelor competente (persoane desemnate să exercite control financiar preventiv propriu și controlorii delegați) și prin aplicarea sigiliului personal.

Potrivit art. 17 din Legea nr. 55/2020 privind unele măsuri pentru prevenirea și combaterea efectelor pandemiei de COVID-19, cu modificările și completările ulterioare, *„Pe durata stării de alertă, angajatorii dispun munca la domiciliu sau în regim de telemuncă, acolo unde specificul activității permite, cu respectarea prevederilor Legii nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale Legii nr. 81/2018 privind reglementarea activității de telemuncă.”*

Prin art. 11 din Hotărârea Guvernului nr. 856/2020 privind prelungirea stării de alertă pe teritoriul României începând cu data de 15 octombrie 2020, precum și stabilirea măsurilor care se aplică pe durata acesteia pentru prevenirea și combaterea efectelor pandemiei de COVID-19, cu modificările ulterioare, s-a stabilit că pentru autoritățile și instituțiile publice centrale și locale, indiferent de modul de finanțare și subordonare, precum și regiile autonome, societățile naționale, companiile naționale și societățile la care capitalul social este deținut integral sau majoritar de stat ori de o unitate administrativ-teritorială, cu un număr mai mare de 50 de salariați, este instituită obligația organizării programului de lucru în regim de telemuncă sau muncă la domiciliu, în condițiile legii.

Prin Ordonanța de urgență a Guvernului (OUG) nr. 38/2020 privind utilizarea înscrisurilor în formă electronică la nivelul autorităților și instituțiilor publice, a fost reglementat cadrul general pentru utilizarea la nivelul autorităților și instituțiilor publice a semnăturii electronice și a documentelor electronice.

Totodată, în cadrul OUG nr. 38/2020 sunt aplicabile definițiile relevante prevăzute la art. 3 din Regulamentul nr. 910/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 23 iulie 2014 privind identificarea electronică și serviciile de încredere pentru tranzacțiile electronice pe piața internă și de abrogare a Directivei 1999/93/CE.

Urmare a situațiilor apărute în practică, a necesității utilizării semnăturii electronice, mai ales în contextul organizării și desfășurării muncii la domiciliu, precum și pentru o aplicare unitară a prevederilor referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, prin prezentul ordin, emis în aplicarea prevederilor OG nr. 119/1999, se prevede ca pe lângă utilizarea semnăturii olografe să fie reglementate și precizări cu privire la exercitarea vizei de control financiar preventiv asupra documentelor emise în format electronic.

Modificările propuse sunt în conformitate cu prevederile OUG nr. 38/2020 și cu dispozițiile Regulamentului UE nr. 910/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 23 iulie 2014 privind identificarea electronică și serviciile de încredere pentru tranzacțiile electronice pe piața internă și de abrogare a Directivei 1999/93/CE. Totodată, s-au avut în vedere atât prevederile art. 4 alin. (3) din OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, potrivit cărora *„Circuitul documentelor financiar-contabile și numărul de exemplare al acestora se stabilesc prin proceduri proprii privind organizarea și conducerea contabilității, aprobate de administratorul entității, ordonatorul de credite sau altă persoană care are obligația gestionării entității respective.”*, precum și prevederile

OMFP nr. 1792/2002 potrivit căroră „În scopul aplicării în bune condiții a prevederilor prezentelor norme metodologice, ordonatorii de credite vor stabili prin norme proprii documentele, circuitul acestora și persoanele împuternicite să efectueze operațiunile legate de angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.”.

Totodată, în urma mai multor puncte de vedere solicitate Ministerului Finanțelor Publice în anul 2019 privind numărul exemplarelor documentelor aferente aceleiași operațiuni pe care se aplică viza de control financiar preventiv, a devenit necesară modificarea prevederilor OMFP nr. 923/2014 astfel încât în situații determinate de specificul operațiunilor supuse vizei de control financiar preventiv propriu, conducătorii entităților publice să poată dispune ca, atunci când sunt îndeplinite condițiile de legalitate, regularitate și încadrare în limitele creditelor bugetare/de angajament, viza să fie acordată prin aplicarea sigiliului personal și semnăturii pe toate exemplarele operațiunii în care sunt consemnate vizele, avizele și semnăturile persoanelor abilitate din cadrul entității publice.

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 modificarea unor prevederi cuprinse în Anexa nr. 1 la OMFP nr. 923/2014 – Norme metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, respectiv:

- a. precizări cu privire la exercitarea vizei de control financiar preventiv în formă olografă prin utilizarea semnăturii olografe și a ștampilei, precum și în formă electronică asupra documentelor emise în format electronic, prin utilizarea semnăturii electronice calificate, care trebuie să conțină și toate informațiile cuprinse în sigiliul personal utilizat la exercitarea olografă a vizei, respectiv ștampila;
- b. condițiile minimale pe care trebuie să le îndeplinească proiectele de operațiuni și documentele justificative, astfel încât viza să fie exercitată în formă electronică;
- c. ținerea și completarea registrului privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv, în formă electronică;
- d. prevederi cu privire la modalitatea de comunicare a unui refuz de viză, însoțit de actele justificative, în cazul documentelor electronice;
- e. stabilirea condițiilor în care, prin normele metodologice specifice privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu, conducătorii entităților publice să poată dispune ca viza de control financiar preventiv propriu să fie acordată prin aplicarea sigiliului personal și semnăturii pe toate exemplarele operațiunii.

Având în vedere aspectele și considerentele legale expuse mai sus, a fost elaborat proiectul de ordin pentru modificarea și completarea *Anexei nr. 1 la Ordinul 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.