

Cuprins

Prefață.....	11
---------------------	-----------

Capitolul 1

Introducere în controlul financiar.....	13
--	-----------

1.1 Considerații teoretice privind noțiunea de control.....	13
---	----

1.2 Definiția, obiectivele, sarcinile, sfera de activitate și clasificarea controlului financiar.....	17
---	----

1.2.1 Definiția activității de control financiar.....	17
---	----

1.2.2 Obiectivele, sarcinile și sfera de activitate a controlului financiar.....	22
--	----

1.2.3 Clasificarea activității de control financiar.....	23
--	----

1.2.3.1 Clasificarea controlului după momentul efectuării.....	23
--	----

1.2.3.2 Clasificarea controlului după structurile care îl exercită.....	28
---	----

1.2.3.3 Clasificarea controlului după alte criterii.....	32
--	----

1.3 Principiile și funcțiile controlului financiar.....	34
---	----

1.3.1 Principiile organizării unui sistem de control eficient.....	34
--	----

1.3.2 Funcțiile controlului.....	37
----------------------------------	----

1.4 Documentele justificative – câmpul de lucru pentru activitatea de control financiar.....	42
--	----

1.5 Asemănări și deosebiri între controlul financiar și celelalte forme de control..	44
--	----

1.6 Perspective ale dezvoltării controlului intern public în România.....	48
---	----

1.6.1 Direcții de acțiune pentru reforma bugetară.....	48
--	----

1.6.2 Reforma sistemului de contabilitate.....	50
--	----

1.6.3 Reforma auditului extern.....	52
-------------------------------------	----

1.6.4 Lupta împotriva fraudei și/sau iregularităților.....	53
--	----

Capitolul 2

Delimitări și structuri privind controlul public în România.....	55
---	-----------

2.1 Cadrul general de organizare a controlului financiar public.....	55
--	----

2.2 Organizarea structurilor de control financiar pe lângă Parlamentul României .	57
---	----

2.3 Organizarea structurilor de control financiar în sfera de acțiune a executivului.....	58
2.3.1 Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern	59
2.3.2 Unitatea centrală de armonizare a sistemelor de management financiar și control	61
2.3.3 Agenția Națională de Administrare Fiscală	63
2.3.4 Departamentul de Control al Guvernului	65
2.4 Organizarea activității de control financiar în cadrul instituțiilor publice	68
2.5 Organizarea controlului financiar de gestiune propriu al agenților economici .	73
2.5.1 Definiția și sfera de acțiune a controlului financiar de gestiune propriu agenților economici	73
2.5.2 Obiectivele controlului financiar de gestiune	74
2.5.3 Cerințele și atribuțiile unui post de controlor financiar de gestiune	75
2.5.4 Formele, metodele și instrumentele controlului financiar de gestiune	77
2.5.5 Organizarea și programarea controlului financiar de gestiune	78
2.5.6 Actele controlului financiar de gestiune și obligațiile personalului entității controlate	79
2.5.7 Controlul financiar ulterior de gestiune	83
2.5.8 Metode și tehnici specifice de exercitare a controlului financiar ulterior de gestiune	85

Capitolul 3

Metodologia controlului financiar	89
3.1 De la metodă, în general, la metodologia de control financiar	89
3.2 Organizarea și desfășurarea activității de control	92
3.2.1 Pregătirea acțiunii de control.....	92
3.2.2 Organizarea activităților echipei de control	93
3.2.3 Desfășurarea efectivă a activității de control.....	97
3.2.4 Întocmirea actelor de control.....	108
3.2.4.1 Procesul-verbal de control	108
3.2.4.2 Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor..	110
3.2.4.3 Nota de constatare	112
3.2.4.4 Raportul de control	113
3.2.4.5 Nota unilaterală de control	113
3.2.5 Valorificarea constatărilor rezultate din evaluarea controlului financiar	113

Capitolul 4

Procedeele și tehnicile de control financiar	117
4.1 Studiul general prealabil	117
4.2 Controlul documentar – contabil.....	117
4.3 Controlul faptic	125
4.4 Controlul total sau prin sondaj	130
4.5 Analiza economico-financiară	131
4.6 Particularități privind exercitarea controlului financiar în condițiile tehnologiei informațiilor și comunicațiilor	131

Capitolul 5

Declanșarea cercetării administrative pentru stabilirea răspunderii

patrimoniale.....	137
5.1 Elemente teoretice privind răspunderea patrimonială.....	137
5.2 Tipuri de pagube întâlnite în practică	142
5.3 Principii, condiții și cazuri de stabilire sau exonerare a răspunderii patrimoniale.....	144
5.3.1 Principii, condiții pentru stabilirea răspunderii patrimoniale	144
5.3.2 Cadrul legal aplicabil cercetării	145
5.3.3 Cazuri de exonerare a răspunderii patrimoniale a personalului.....	146
5.3.4 Determinarea sumelor pentru acoperirea pagubei	151
5.4 Etapele cercetării administrative patrimoniale.....	152
5.4.1 Momentul informării inițiale cu privire la existența unei presupuse pagube	152
5.4.2 Emiterea unei decizii sau a unui ordin cu privire la efectuarea unei cercetări administrative	154
5.4.3 Data constatării pagubei și locul de desfășurare a cercetării	155
5.4.4 Fundamentarea existenței/inexistenței pagubelor și cercetarea împrejurărilor	155
5.4.5 Întocmirea procesului-verbal de cercetare administrativă	157
5.5 Decizia de imputare și angajamentul de plată.....	160
5.6 Precizări privind evaluarea pagubelor	166

Capitolul 6

Organizarea controlului financiar preventiv (CFP)

171	
6.1 Definiția și sfera de exercitare a controlului financiar preventiv	171

6.2 Sfera de acțiune și formele controlului financiar preventiv	
la entitățile publice	175
6.2.1 Organizarea controlului financiar preventiv propriu (CFPP)	176
6.2.2 Controlul financiar preventiv delegat	178
6.2.2.1 Atribuțiile controlorului delegat	179
6.2.2.2 Numirea controlorilor delegați	180
6.2.2.3 Condiții specifice de exercitare a controlului financiar preventiv delegat	180
6.2.2.4 Regimul refuzului de viză al controlorului delegat	181
6.3 Procedura de control financiar preventiv	182
6.3.1 Verificarea proiectului de operațiuni prin parcurgerea listei de control	182
6.3.2 Refuzul de viză	184
6.4 Raportări privind controlul financiar preventiv	184
6.5 Cerințe legale pentru exercitarea atribuțiilor de control financiar preventiv ..	185
6.5.1 Principii de exercitare a atribuțiilor de control financiar preventiv	185
6.5.2 Condițiile legale necesare de exercitare a atribuțiilor de control financiar preventiv	186
6.5.3 Numirea, suspendarea, schimbarea sau destituirea persoanelor desemnate să exercite activitate de control financiar preventiv propriu	187
6.5.4 Evaluarea activității persoanei care exercită control financiar preventiv propriu	189
6.6 Organizarea activității de control financiar preventiv în unitățile economice	190

Capitolul 7

Organizarea și efectuarea inventarierii	193
7.1 Scopul inventarierii, momentele și persoanele responsabile cu inventarierea într-o organizație	193
7.1.1 Momente privind realizarea inventarierii	193
7.1.2 Pregătirea tehnică a inventarierii și incompatibilități ale membrilor comisiei de inventariere	195
7.1.3 Inventarierea activelor	198
7.1.3.1 Inventarierea imobilizărilor	199
7.1.3.2 Inventarierea stocurilor	201
7.1.3.3 Inventarierea producției în curs de execuție	202
7.1.3.4 Inventarierea creanțelor și obligațiilor	203
7.1.3.5 Inventarierea elementelor de trezorerie	204
7.2 Stabilirea rezultatelor inventarierii	205

7.2.1	Determinarea rezultatelor inventarierii.....	205
7.2.2	Soluționarea plusurilor și minusurilor.....	206
7.2.3	Intocmirea procesului-verbal de inventariere.....	208
7.3	Documente justificative atașate dosarului inventarierii.....	209
7.3.1	Completarea listelor de inventariere.....	209
7.3.2	Completarea registrului-inventar.....	215

Capitolul 8

Organizarea și efectuarea inspecției fiscale..... 217

8.1	Cadrul legal de desfășurare a inspecției fiscale.....	217
8.1.1	Proceduri și metode de control fiscal.....	219
8.1.2	Reguli privind desfășurarea inspecției fiscale.....	221
8.2	Considerații generale privind organizarea ANAF.....	223
8.2.1	Principiile care stau la baza activității ANAF sunt următoarele.....	224
8.2.2	Funcțiile ANAF.....	225
8.2.3	Atribuțiile ANAF.....	225
8.3	Structura organizatorică, personalul și conducerea ANAF.....	238
8.3.1	Unitățile teritoriale ale ANAF.....	238
8.3.2	Direcția generală antifraudă fiscală.....	240
8.3.3	Direcția generală a vămilor.....	241
8.4	Rolul inspectorilor antifraudă.....	241
8.5	Atribuțiile inspectorilor antifraudă.....	242
8.6	Efectuarea controlului fiscal.....	244
8.6.1	Acte încheiate de ANAF.....	244

Capitolul 9

Controlul financiar al Curții de Conturi a României..... 274

9.1	Organizarea Curții de Conturi a României.....	274
9.2	Acțiunile specifice Curții de Conturi a României.....	252
9.3	Competențe, activități specifice și alte atribuții ale Curții de Conturi.....	256
9.4	Desfășurarea misiunilor de control ale Curții de Conturi.....	259
9.5	Actele întocmite de către auditorii Curții de Conturi.....	263
9.6	Organizarea și obiectivele auditului financiar efectuat de către Curtea de Conturi.....	266
9.6.1	Obiectivele auditului financiar.....	266
9.6.2	Programarea misiunilor de audit financiar.....	268
9.6.3	Execuția auditului financiar.....	272

9.7 Organizarea și exercitarea auditului performanței	275
9.8 Autoritatea de Audit - rol, atribuții, misiune.....	282
9.8.1 Competențele Autorității de audit	284
9.8.2 Sfera și obiectivele auditului.....	285
9.8.3 Desfășurarea activității de audit de către Autoritatea de Audit.....	286

Capitolul 10

Expertiza contabilă în România	289
10.1 Definiția, obiectul și rolul expertizei contabile	289
10.2 Relația dintre expertiza contabilă judiciară și controlul financiar.....	291
10.3 Reglementarea și clasificarea expertizelor contabile	293
10.4 Expertiza contabilă în procesul civil.....	296
10.5 Numirea expertului contabil și aria expertizei contabile judiciare pe domenii de activitate	299
10.5.1 Numirea expertului contabil.....	299
10.5.2 Aria expertizei contabile judiciare pe domenii de activitate	300
10.6 Auditul de calitate al expertizelor contabile judiciare.....	303
10.7 Conținutul raportului de expertiză contabilă judiciară.....	306
10.8 Exemple de întrebări și teste	311
Bibliografie	335
Abstract.....	345
Contents	347