

OMFP nr. 668/2015 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind valorificarea măsurilor dispuse prin dispoziția obligatorie, evidența acțiunilor de inspecție, raportarea privind modul de realizare a programelor de activitate și rezultatele acțiunilor efectuate

Având în vedere prevederile art. 31 din Normele metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 101/2012, în temeiul art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

Articolul 1

Se aprobă Instrucțiunile privind valorificarea măsurilor dispuse prin dispoziția obligatorie, evidența acțiunilor de inspecție, raportarea privind modul de realizare a programelor de activitate și rezultatele acțiunilor efectuate, cuprinse în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Articolul 2

Direcția generală de inspecție economico-financiară din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, precum și direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală vor lua măsuri pentru aplicarea și ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Articolul 3

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.
Ministrul finanțelor publice,
Eugen Orlando Teodorovici
București, 9 iunie 2015.
Nr. 668.

ANEXĂ

INSTRUCȚIUNI

privind valorificarea măsurilor dispuse prin dispoziția obligatorie, evidența acțiunilor de inspecție, raportarea privind modul de realizare a programelor de activitate și rezultatele acțiunilor efectuate

I. Valorificarea măsurilor dispuse prin dispoziția obligatorie

1. Măsurile dispuse prin dispozițiile obligatorii emise ca urmare a acțiunilor de inspecție economico-financiară se centralizează la nivelul fiecărei structuri de inspecție economico-financiară, într-o situație care cuprinde, în principal, informații cu privire la entitatea verificată, măsurile dispuse, temeiul de drept și termenele de ducere la îndeplinire a acestora.

2. Situația centralizatoare a măsurilor dispuse se utilizează pentru:

- eliminarea riscului de neducere la îndeplinire a acestora;
- elaborarea de propuneri pentru îmbunătățirea cadrului legislativ;
- programarea activității de inspecție economico-financiară;
- inițierea de acțiuni de control;
- identificarea necesităților de pregătire profesională.

3. În termen de maximum 5 zile de la scadența termenelor de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse, echipa de control procedează la verificarea modului de ducere la îndeplinire, urmărind:

- respectarea termenului prevăzut de art. 28 alin. (12) din Normele metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 101/2012;
- îndeplinirea măsurilor în termenul dispus în dispoziția obligatorie, procedând la analiza informării transmise de entitate și a documentelor justificative, după caz.

4. Dacă în urma analizei efectuate cu privire la modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse se constată că entitatea a dus la îndeplinire în totalitate și la termen măsurile dispuse, echipa de inspecție economico-financiară întocmește un referat prin care propune închiderea acțiunii și care se arhivează la dosarul acțiunii de control. Referatul cuprinde datele de identificare ale entității, măsurile dispuse, termenele și modul de ducere la îndeplinire a acestora.

5. În situația în care entitatea verificată nu informează organul de inspecție economico-financiară sau informarea transmisă privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin dispoziția obligatorie este insuficient documentată și/sau nu rezultă că acesta a dus la îndeplinire măsurile dispuse prin dispoziția obligatorie, organul de inspecție economico-financiară solicită entității verificate comunicarea, în termen de maximum 10 zile, de clarificări privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor și/sau documente justificative suplimentare în susținerea ducerii la îndeplinire a măsurilor.

6. Organul de inspecție economico-financiară efectuează o acțiune de control la entitate, pentru verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin dispoziția obligatorie, în următoarele situații:

a) dacă entitatea nu informează organul de inspecție economico-financiară cu privire la modul de îndeplinire a măsurilor dispuse prin dispoziția obligatorie;

b) dacă entitatea informează organul de inspecție economico-financiară că nu a dus la îndeplinire măsurile dispuse prin dispoziția obligatorie;

c) dacă în termenul prevăzut la pct. 5 nu au fost comunicate clarificări privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor și/sau documente justificative suplimentare în susținerea ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse prin dispoziția obligatorie;

d) dacă din documentele justificative transmise de entitate nu rezultă că măsurile dispuse prin dispoziția obligatorie au fost duse la îndeplinire în totalitate.

7. După finalizarea acțiunii de control declanșate pentru verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin dispoziția obligatorie, prevăzută la pct. 6, organul de control întocmește, după caz, următoarele acte:

a) referat, dacă se constată că măsurile dispuse prin dispoziția obligatorie au fost duse la îndeplinire în totalitate și la termen;

b) raport de urmărire a îndeplinirii măsurilor dispuse, dacă se constată că măsurile dispuse prin dispoziția obligatorie nu au fost duse la îndeplinire, au fost duse parțial la îndeplinire sau au fost duse la îndeplinire cu nerespectarea termenelor stabilite.

8. Organul de inspecție economico-financiară transmite dispoziția obligatorie organului fiscal competent, pentru ca măsurile dispuse prin dispoziția obligatorie, care stabilesc în sarcina entității verificate sume reprezentând creanțe bugetare, să fie înregistrate, urmărite, încasate și/sau executate silit, în temeiul Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

II. Evidența acțiunilor de inspecție, raportarea privind modul de realizare a programelor de activitate și rezultatele acțiunilor efectuate

1. Pentru fiecare acțiune de control, la finalizarea acesteia, echipa de inspecție întocmește fișa rezultatelor acțiunii de control, conform modelului prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezentele instrucțiuni, care se arhivează la dosarul acțiunii de control.

2. Informațiile din fișele rezultatelor se organizează într-o evidență a acțiunilor de control, în scopul evitării controalelor paralele sau repetate, al depășirii duratei verificării și al creșterii eficienței activității aparatului de inspecție economico-financiară.
3. Structurile de inspecție economico-financiară teritoriale transmit lunar, până la data de 10 ale Lunii curente pentru luna precedentă și cumulativ de la începutul anului, către Direcția generală de inspecție economico-financiară, precum și la solicitarea conducerii Ministerului Finanțelor Publice raportarea privind modul de realizare a programelor de activitate pentru aparatul de inspecție economico-financiară și rezultatele acțiunilor de control efectuate.
4. Direcția generală de inspecție economico-financiară prezintă anual, până la data de 31 martie a anului curent pentru anul precedent sau la solicitarea conducerii Ministerului Finanțelor Publice, raportarea privind modul de realizare a programelor de activitate pentru aparatul de inspecție economico-financiară și rezultatele acțiunilor de control efectuate.

ANEXĂ

la instrucțiuni

FIȘA REZULTATELOR ACȚIUNII DE CONTROL

1. Echipa de control:
2. Entitatea verificată:
 - sediul:
 - codul de identificare fiscală:
 - nr. de înregistrare la registrul comerțului:
3. Obiectivul/Obiectivele acțiunii:
4. Data începerii acțiunii:
5. Data terminării acțiunii:
6. Perioada verificată:
7. Măsurile dispuse:
 - număr:
8. Contravenții constatate și sancțiunile contravenționale aplicate:
 - număr:
 - valoare:
9. Amenzi contravenționale încasate:
 - număr:
 - valoare:
10. Imputații:
 - număr:
 - valoare:
11. Bunuri și valori confiscate:
 - număr:
 - valoare:
12. Acte înaintate:
 - organelor de urmărire penală:
 - număr procese-verbale:
 - valoarea estimată a prejudiciului:
 - organelor fiscale competente:
 - număr acte de control:
 - valoarea estimată a creanțelor de natură fiscală:
13. Diferențe în gestiune:
14. Alte rezultate: