

CUPRINS

CONSIDERAȚII INTRODUCATIVE	11
----------------------------------	----

CAPITOLUL 1. Fundamentele controlului financiar	13
--	-----------

1.1. Definiția, rolul și funcțiile controlului financiar	13
1.2. Repere istorice privind controlul financiar în România.....	17
1.3. Tipologia controlului financiar.....	20
1.4. Obiectul controlului financiar; surse de date și informații.....	24

CAPITOLUL 2. Noi componente manageriale privind planul instituțional al controlului financiar public	31
---	-----------

2.1. Crearea Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF)	31
2.2. Preluarea activității de administrare a veniturilor bugetare reprezentând contribuții sociale de către Ministerul Finanțelor Publice	33
2.3. ANAF – organizare, funcționare, conducere	35
2.4. Obiectivele Agenției – pe termen mediu	41
2.5. Sistemul de antrepozitare fiscală.....	45

CAPITOLUL 3. Exercițarea controlului financiar public	49
--	-----------

3.1. Managementul activității de control financiar public	50
3.2. Obiective specifice de control	52
3.3. Întocmirea actelor de control	53
3.3.1. Procesul-verbal de control financiar	53
3.3.2. Procesul-verbal intermediar	56
3.3.3. Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor	57
3.3.4. Nota de constatare	57
3.3.5. Nota unilaterală.....	57

3.3.6. Nota de prezentare	58
3.4. Soluționarea plângerilor	58
3.5. Evidența, urmărirea și raportarea rezultatelor activității de control financiar	60
CAPITOLUL 4. Respectarea regimului contabilității și al inventarierii, obiectiv esențial de control financiar	61
4.1. Reglementarea contabilității diverselor entități economice	61
4.2. Elemente organizatorice și de management al contabilității	65
4.3. Registrele de contabilitate	67
4.4. Situațiile financiare anuale și componenta publică a contabilității	68
4.5. Procedura derulării inventarierii elementelor de activ și de pasiv	74
4.5.1. Concept. Scop. Frecvența operațiunilor. Răspundere.	74
4.5.2. Comisiile de inventariere.....	76
4.5.3. Procedurile de lucru ale comisiei. Declarația gestionarului	78
4.5.4. Adaptarea operațiunilor de inventariere în funcție de natura și regimul bunurilor și valorilor. Particularități privind completarea listelor de inventariere.....	81
4.5.5. Rezultatele inventarierii. Evaluări. Compensări. Scăzăminte.....	88
4.5.6. Procesul-verbal privind inventarierea	91
4.5.7. Completarea registrului-inventar și a evidenței tehnico-operative	92
4.5.8. Particularități privind bunurile aflate în administrarea instituțiilor publice	94
4.5.9. Tratarea rezultatelor inventarierii.....	94
CAPITOLUL 5. Cadrul instituțional privind inspecția fiscală și instrumentele juridice anti-evaziune.....	96
5.1. Obiectul și funcțiile inspecției fiscale	96
5.2. Realizarea inspecției fiscale	99

5.3. Reguli privind inspecția fiscală	101
5.4. Sesizarea organelor de urmărire penală	102
5.5. Raportul privind rezultatul inspecției fiscale	103
5.6. Instrumente juridice anti-evaziune	103
 CAPITOLUL 6. Controlul financiar-fiscal exercitat de Garda	
Financiară.....	108
6.1. Repere manageriale.	
Atribuții și competențe specifice	108
6.2. Drepturile și obligațiile personalului în îndeplinirea atribuțiilor de serviciu	127
6.2.1. Politici de stimulare a performanțelor personalului	132
6.3. Reguli specifice aplicabile personalului	
Gărzii Financiare	136
6.4. Proceduri de control	137
6.5. Întocmirea procesului-verbal pentru contestarea unor împrejurări privind fapte penale din domeniul financiar-fiscal.....	142
 CAPITOLUL 7. Departamentul pentru Lupta Antifraudă (DLAF) și protecția intereselor financiare ale UE în România.....	147
7.1. Organizarea și funcționarea DLAF	148
7.2. Cooperarea cu OLAF.....	151
7.3. Parametri recenți ai realizării protecției intereselor financiare ale UE în România.....	152
7.4. Valorificarea actului de control.....	155
7.5. Principalele modalități de fraudare și comitere a neregulilor	157
7.6. Coordonarea luptei antifraudă. Măsuri legislative pe linia consolidării cadrului normativ privind PIFC	158
 CAPITOLUL 8. Oficiul de Luptă Antifraudă (OLAF) al Uniunii Europene	160
8.1. Înființarea și funcționarea OLAF	160
8.1.1. Înființarea Oficiului European de Luptă AntiFraudă (OLAF).....	161

8.1.2. Sarcinile și obiectivele OLAF	162
8.1.3. Activitatea și funcționarea OLAF.....	165
8.2. Investigațiile desfășurate de Oficiul de Luptă	
Antifraudă.....	165
8.2.1. Investigațiile administrative	166
8.2.2. Investigațiile externe	167
8.2.3. Investigațiile interne	167
8.2.4. Derularea activității investigative	169
8.3. Regimul informațiilor	170
8.3.1. Confidențialitatea și protecția datelor și informațiilor	171
8.3.2. Raportul de investigare și luarea de măsuri în urma investigațiilor.....	172
8.3.3. Înaintarea de informații de către Oficiu	173
8.3.4. Comisia de Supraveghere.....	174
BIBLIOGRAFIE	177