

**Cuprins**

Prefaţă 11

**Capitolul 1**

**Delimitări teoretice privind controlul financiar 13**

1. Consideraţii teoretice privind noţiunea de control 13
2. Definiţia, obiectivele, sarcinile, sfera de activitate şi clasificarea controlului financiar 17
3. Definiţia activităţii de control financiar 17
4. Obiectivele, sarcinile şi sfera de activitate a controlului financiar 22
5. Clasificarea activităţii de control financiar 23
6. Clasificarea controlului după momentul efectuării 24
7. Clasificarea controlului după structurile care îl exercită 28
8. Clasificarea controlului după alte criterii 33
9. Principiile şi funcţiile controlului financiar 34
10. Principiile organizării unui sistem de control eficient 34
11. Funcţiile controlului financiar 38
12. Documentele justificative - câmpul de lucru pentru activitatea

de control financiar 43

1. Asemănări şi deosebiri dintre controlul financiar

şi celelalte forme de control 44

1. Perspective ale dezvoltării controlului intern public în Romania 48
2. Direcţii de acţiune pentru reforma bugetară 48
3. Reforma sistemului de contabilitate în sectorul bugetar 50
4. Reforma auditului public extern 51
5. Lupta împotriva fraudării fondurilor publice 52

**Capitolul 2**

**Organizarea controlului public în România 55**

1. Cadrul general de organizare a controlului financiar public 55
2. Organizarea structurilor de control financiar pe lângă Parlamentul României. 57
3. Organizarea structurilor de control financiar în sfera de acţiune

a executivului 58

1. Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern 59
2. Unitatea Centrală de Armonizare a Sistemelor de Management Financiar şi Control 61
3. Agenţia Naţională de Administrare Fiscală 63
4. Departamentul de Control al Guvernului 65
5. Organizarea activităţii de control financiar în cadrul instituţiilor publice 68
6. Organizarea controlului financiar de gestiune propriu al agenţilor economici. 73
7. Definiţia şi sfera de acţiune a controlului financiar de gestiune

propriu al agenţilor economici 73

1. Obiectivele controlului financiar de gestiune 74
2. Cerinţele şi atribuţiile unui post de controlor financiar de gestiune 75
3. Formele, metodele şi instrumentele controlului financiar de gestiune ....76
4. Organizarea şi programarea controlului financiar de gestiune 78
5. Actele controlului financiar de gestiune şi obligaţiile personalului entităţii controlate 79
6. Controlul financiar ulterior de gestiune 83
7. Metode şi tehnici specifice de exercitare a controlului financiar ulterior de gestiune 85

**Capitolul 3**

**Metodologia controlului financiar 89**

1. De la metodă, în general, la metodologia de control financiar 89
2. Organizarea şi desfăşurarea activităţii de control 92
3. Pregătirea acţiunii de control 92
4. Organizarea activităţilor echipei de control 93
5. Desfăşurarea efectivă a activităţii de control 97
6. întocmirea actelor de control 108
7. Procesul-verbal de control 108
8. Procesul-verbal de constatare a contravenţiilor 110
9. Nota de constatare 112
10. Raportul de control 113
11. Nota unilaterală de control 113
12. Valorificarea constatărilor rezultate din evaluarea controlului financiar 113

**Capitolul 4**

**Procedeele şi tehnicile de control financiar 117**

1. Studiul general prealabil 117
2. Controlul documentar - contabil 117
3. Controlul faptic 125
4. Controlul total sau prin sondaj 130
5. Analiza economico-fmanciară 131
6. Particularităţi privind exercitarea controlului financiar în condiţiile tehnologiei informaţiilor şi comunicaţiilor .-. 131

**Capitolul 5**

**Cercetarea administrativă pentru stabilirea răspunderii patrimoniale 137**

1. Elemente teoretice privind răspunderea patrimonială 137
2. Tipuri de pagube întâlnite în practică 142
3. Principii, condiţii şi cazuri de stabilire sau exonerare

a răspunderii patrimoniale 144

1. Principii, condiţii pentru stabilirea răspunderii patrimoniale 144
2. Cadrul legal aplicabil cercetării 145
3. Cazuri de exonerare a răspunderii patrimoniale a personalului 146
4. Determinarea sumelor pentru acoperirea pagubei 151
5. Etapele cercetării administrative patrimoniale 152
6. Momentul informării iniţiale cu privire la existenţa

unei presupuse pagube 152

1. Emiterea unei decizii sau a unui ordin cu privire la efectuarea unei cercetări administrative 154
2. Data constatării pagubei şi locul de desfăşurare a cercetării 155
3. Fundamentarea existenţei/inexistenţei pagubelor şi cercetarea împrejurărilor 155
4. întocmirea procesului-verbal de cercetare administrativă 157
	1. Decizia de imputare şi angajamentul de plată 160
	2. Evaluarea pagubelor constatate 166

**Capitolul 6**

**Organizarea controlului financiar preventiv 171**

1. Definiţia şi sfera de exercitare a controlului financiar preventiv 171
2. Organizarea şi formele controlului financiar preventiv 175
3. Organizarea controlului financiar preventiv propriu (CFPP) 176
4. Controlul financiar preventiv delegat 178
5. Atribuţiile controlorului delegat 179
6. Numirea controlorilor delegaţi 179
7. Condiţii specifice de exercitare a controlului financiar preventiv delegat 180
8. Regimul refuzului de viză al controlorului delegat 181
9. Procedura de control financiar preventiv 182
10. Verificarea proiectului de operaţiuni

prin parcurgerea listei de control 182

1. Refuzul de viză 184
2. Raportări privind controlul financiar preventiv 184
3. Cerinţe legale pentru exercitarea atribuţiilor de control financiar preventiv.. 185
4. Principii de exercitare a atribuţiilor de control financiar preventiv 185
5. Condiţiile legale necesare de exercitare a atribuţiilor de control financiar preventiv 186
6. Numirea, suspendarea, schimbarea sau destituirea persoanelor desemnate să exercite activitate de control financiar

preventiv propriu 187

1. Evaluarea activităţii persoanei care exercită control financiar preventiv propriu 189
2. Organizarea activităţii de control financiar preventiv în unităţile economice 189

**Capitolul 7**

**Organizarea şi efectuarea inventarierii 193**

1. Scopul inventarieri, momentele şi persoanele responsabile

cu inventarierea într-o organizaţie 193

1. Momente privind realizarea inventarierii 193
2. Pregătirea tehnică a inventarierii şi incompatibilităţi ale membrilor comisiei de inventariere 195
3. Inventarierea activelor 198
4. Inventarierea imobilizărilor 199
5. Inventarierea stocuri lor 200
6. Inventarierea producţiei în curs de execuţie 202
7. Inventarierea creanţelor şi obligaţiilor 203
8. Inventarierea elementelor de trezorerie 203
9. Stabilirea rezultatelor inventarierii 205
10. Determinarea rezultatelor inventarierii 205
11. Soluţionarea plusurilor şi minusurilor constatate 206
12. Întocmirea procesului-verbal de inventariere 207
13. Documente justificative ataşate dosarului inventarierii 209
14. Completarea listelor de inventariere 209
15. Completarea registrului-inventar 215

**Capitolul 8**

**Organizarea şi efectuarea inspecţiei fiscale 217**

1. Cadrul legal de desfăşurare a inspecţiei fiscale 217
2. Proceduri şi metode de control fiscal 219
3. Reguli privind desfăşurarea inspecţiei fiscale 221
4. Consideraţii generale privind organizarea ANAF 223
5. Principiile care stau la baza activităţii ANAF 224
6. Funcţiile ANAF 224
7. Atribuţiile ANAF 225
8. Structura organizatorică, personalul şi conducerea ANAF 237
9. Unităţile teritoriale ale ANAF 238
10. Direcţia Generală Antifraudă Fiscală 240
11. Direcţia Generală a Vămilor 240
12. Rolul inspectorilor antifraudă 241
13. Atribuţiile inspectorilor antifraudă 242
14. Efectuarea controlului fiscal şi comunicarea actelor fiscale 243

**Capitolul 9**

**Controlul financiar al Curţii de Conturi a României 247**

1. Organizarea Curţii de Conturi a României 247
2. Acţiunile specifice Curţii de Conturi a României 252
3. Competenţe, activităţi specifice şi alte atribuţii ale Curţii de Conturi 256
4. Desfăşurarea misiunilor de control ale Curţii de Conturi 257
5. Actele întocmite de către auditorii Curţii de Conturi 261
6. Organizarea şi obiectivele auditului financiar efectuat

de către Curtea de Conturi 264

1. Obiectivele auditului financiar 264
2. Programarea misiunilor de audit financiar 267
3. Execuţia auditului financiar 271
4. Organizarea şi exercitarea auditului performanţei 274
5. Autoritatea de Audit - rol, atribuţii, misiune 281
6. Competenţele Autorităţii de Audit 283
7. Sfera şi obiectivele auditului 284
8. Desfăşurarea activităţii de audit de către Autoritatea de Audit 286

**Capitolul 10**

Expertiza contabilă în România 289

1. Definiţia, obiectul şi rolul expertizei contabile 289
2. Relaţia dintre expertiza contabilă judiciară şi controlul financiar 291
3. Reglementarea şi clasificarea expertizelor contabile 293
4. Expertiza contabilă în procesul civil 296
5. Numirea expertului contabil şi aria expertizei contabile judiciare

pe domenii de activitate 299

1. Numirea expertului contabil 299
2. Aria expertizei contabile judiciare pe domenii de activitate 300
3. Auditul de calitate al expertizelor contabile judiciare 303
4. Conţinuml raportului de expertiză contabilă judiciară 305
5. E.xemple de întrebări şi teste 310

Capitolul 11

Organizarea şi exercitarea activităţii de consultanţă

fiscală în România 335

1. Reglementarea şi organizarea activităţii de consultanţă fiscală 335

11.1.1. Atribuţiile principale ale Camerei Consultanţilor Fiscali 336

1. Organele de conducere ale Camerei Consultanţilor Fiscali 337
2. Activitatea şi evidenţa consultanţilor fiscali 343
3. Drepturile şi îndatoririle consultanţilor fiscali 346
4. Dobândirea calităţii de consultant fiscal 349
5. Organizarea şi desfăşurarea examenului de atribuire calităţii

de consultant fiscal 350

1. Cunoştinţe teoretice necesare accesului la profesie 351
2. Reguli de conformare aplicabile consultanţilor fiscali 356
3. Sancţiuni disciplinare 357
4. Principii fundamentale ale eticii profesionale 359
5. Onorariile profesionale şi controlul de calitate 364
6. Pregătirea profesională continuă a consultanţilor fiscali 366

Bibliografie 396

|  |
| --- |
| **Titlu:** Control financiar și expertiză contabilă  |
| **Autor:** SGĂRDEA, Florinel Marian  |
| **Locul, editura, anul ediţiei:** București: Editura ASE, 2021 |
| **Cota:** 657, S 51  |
| **Localizare:** Sala de lectura N 1 |