MIRCEA BOULESCU
MARCEL GHIȚĂ

Control Financiar

EDITURA EFICIENT
București 1997

F.6
74

65.327 d1

Prof. univ. dr. MIRCEA BOULESCU
Conf. univ. dr. MARCEL GHIȚĂ

CONTROL FINANCIAR

165611
UNIVERSITATEA
„DUNĂREA DE JOS" GALAȚI
BIBLIOTECA 1

EDITURA EFICIENT
București
-1997-

CUPRINS PAG.

CAP. 1. CONCEPTUL DE CONTROL FINANCIAR 11

1.1. Contextul general al controlului în economia de piața.. 11
1.2. Controlul - funcție a managementului și a gestiunii financiare 17
1.3. Obiectul, rolul și funcțiile controlului financiar..... 22
1.4. Formele controlului financiar..... 27
1.5. Sistemul de documente și evidența tehnic-operativă și contabilă - obiect și sursă de informații pentru controlul financiar..... 33

CAP. 2. METODOLOGIA DE EXERCITARE A CONTROLULUI FINANCIAR..... 45

2.1. Sistemul metodologic de control financiar..... 45
2.2. Metoda controlului financiar..... 48
2.3. Procedee de control financiar..... 51
2.3.1. Studiul general prealabil..... 51
2.3.2. Controlul documentar contabil..... 52
2.3.2.1. Tehnici de control documentar - contabil..... 53
2.3.2.2. Tehnici specifice de control documentar - contabil..... 60
2.3.3. Controlul faptic..... 67
2.3.4. Controlul total sau prin sondaj..... 70
2.3.5. Analiza economico - financiară..... 73

CAP. 3. FINALIZAREA ACȚIUNILOR DE CONTROL FINANCIAR..... 80

3.1. Măsuri de valorificare a constatărilor controlului financiar..... 80

3.2. Răspunderea disciplinară..... 81
3.3. Răspunderea contravențională (administrativă) - norme generale..... 83
3.3.1. Contravenții în legătură cu organizarea și conducerea contabilității..... 86
3.3.2. Contravenții în legătură cu depunerea bilanțurilor contabile și a altor documente cu caracter financiar - contabil și fiscal, de către agenții economici și alți contribuabili..... 89
3.3.3. Contravenții în legătură cu normele legale privind disciplina bugetară, financiară și gestionară..... 90
3.3.4. Contravenții în legătură cu normele legale privind impozitele și taxele cuvenite statului..... 91
3.3.5. Contravenții în legătură cu protejarea populației împotriva unor activități comerciale ilicite..... 94
3.3.6. Contravenții la prevederile Legii finanțelor publice..... 98
3.4. Răspunderea materială..... 109
3.4.1. Trăsături, condiții, forme ale răspunderii materiale..... 109
3.4.2. Procedura de obținere a titlurilor executorii și de recuperare a pagubelor..... 113
3.4.3. Răspunderea materială în legătură cu activitatea gestionară, contabilă și financiară..... 118
3.5. Răspunderea penală..... 126

CAP. 4. CONTROLUL FINANCIAR PROPRIU AL INSTITUȚIILOR PUBLICE ȘI AGENȚILOR ECONOMICE..... 139

4.1. Controlul financiar preventiv..... 139
4.1.1. Obiectivele controlului financiar preventiv.. 139
4.1.2. Organizarea şi exercitarea controlului financiar preventiv..... 140
4.2. Controlul financiar de gestiune..... 143
4.2.1. Obiectivele controlui financiar de gestiune. 143
4.2.2. Organizarea şi exercitarea controlului financiar de gestiune... 144
4.2.3. Valorificarea constatărilor controlului financiar de gestiune..... 148
4.3. Organizarea şi efectuarea inventarierii patrimoniului... 149
4.3.1. Inventarierea - definire şi sferă de cuprindere..... 149
4.3.2. Comsiile de inventariere 151
4.3.3. Pregătirea condiţiilor necesare efectuării inventarierii..... 152
4.3.4. Obiectivele inventarierii şi tehnica de efectuare..... 154
4.3.5. Evaluarea elementelor patrimoniale 162
4.3.6. Stabilirea rezultatelor inventarierii..... 165
4.3.7. Particularităţi privind inventarierea patrimoniului instituţiilor publice..... 168
4.3.8. Formularele privind inventarierea patrimoniului..... 170

5. CONTROLUL FINANCIAR DE STAT EXECUTAT DE MINISTERUL FINANŢELOR..... 191

5.1. Obiectivele controlul financiar de stat..... 191
5.2. Organizarea controlului financiar de stat..... 192
5.2.1. Direcţia generală a controlului financiar de stat..... 193
5.2.1.1. Atribuţii..... 193
5.2.1.2. Organizare..... 193
5.2.1.3. Programarea activităţii de control financiar de stat..... 196

5.2.1.4. Actele de control financiar de stat..... 202
5.2.1.5. Valorificarea constatărilor controlului financiar de stat.... 212

CAP. 6. CONTROLUL FISCAL ŞI EVAZIUNEA FISCALĂ..... 222

6.1. Controlul fiscal..... 222
6.1.1. Conceptul de control fiscal, contribuabilul şi inspectorul fiscal..... 222
6.1.2. Procedee, tehnici şi instrumente de control fiscal..... 225
6.1.3. Modalităţi de efectuare şi finalizare a controlului fiscal..... 229
6.2. Evaziunea fiscală..... 233
6.2.1. Conceptul de evaziune fiscală, clasificare şi particularităţi pe categorii de obligaţii fiscale..... 233
6.2.2. Contravenţii sau infracţiuni privind faptele de evaziune fiscală..... 242

CAP. 7. SUPRAVEGHEREA ŞI CONTROLUL VAMAL..... 252

7.1. Direcţia generală a vămilor..... 252
7.2. Direcţia supraveghere şi control vamal..... 256
7.3. Programarea şi organizarea activităţilor de supraveghere şi control vamal..... 261
7.4. Actele de control..... 271
7.5. Evidenţa, urmărirea şi raportarea rezultatelor activităţilor de control vamal..... 283

CAP. 8. EXECUTAREA CREANŢELOR BUGETARE..... 290

8.1. Încasarea şi urmărirea creanţelor bugetare..... 290
8.1.1. Titlul de creanţă..... 290

8.1.2. Plata obligațiilor bugetare. Majorări de întârziere și pentru perioada de amânare sau eșalonare la plată 291
8.2. Măsuri asiguratorii 295
8.3. Executarea silită 297
8.3.1. Procedura generală 297
8.3.2. Modalități de executare silită 308
8.3.2.1. Executarea silită prin poprire 308
8.3.2.2. Executarea silită a bunurilor mobile 310
8.3.2.3. Executarea silită a bunurilor imobile 320
8.3.2.4. Eliberarea și distribuirea sumelor realizate prin executarea silită 331
8.3.2.5. Contestația la executare silită 332
8.3.2.6. Prescripția dreptului de executare silită 333

CAP. 9. CURTEA DE CONTURI 335

9.1. Organizarea, personalul și conducerea Curții de Conturi 335
9.2. Atribuțiile de control ale Curții de Conturi 344
9.2.1. Control preventiv al Curții de Conturi 345
9.2.2. Controlul ulterior al Curții de Conturi 363
9.2.2.1. Controlul conturilor anuale de execuție și descărcarea de gestiune 363
9.2.2.2. Controlul efectuat pe parcursul execuției bugetare 374
9.3. Atribuțiile jurisdicționale ale Curții de Conturi 380
9.4. Atribuțiile de raportare, avizare și alte competențe ale Curții de Conturi 388
BIBLIOGRAFIE 390