

Ionel Bostan

# Investigații financiare

Control extern. Inspecție fiscală. Expertiză contabilă



TIPO MOLDOVA

Ionel BOSTAN

**Investigații financiare:**

- Control extern • Inspecție fiscală
- Expertiză contabilă

**EDITAT CU SPRIJINUL AGENȚIEI NAȚIONALE  
PENTRU CERCETARE ȘTIINȚIFICĂ**

**Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale a României  
BOSTAN, IONEL**

**Investigații financiare : control extern, inspecție fiscală,  
expertiză contabilă / Ionel Bostan. - Iași : Tipo Moldova, 2007  
ISBN 978-973-8900-75-2**

336.148

Redactor: *Aurel Ștefanachi*  
Tehnoredactor: *Ing. Ioan Herghelegiu*  
*Constantin Apetrei*

**ISBN 978-973-8900-75-2**

© Toate drepturile aparțin autorului

Editura Tipo Moldova este acreditată de Consiliul Național al  
Cercetării Științifice din Învățământul Superior (C.N.C.S.I.S.)

Iași, 2007

Tipărit la **Tipografia Moldova**,  
Bulevardul Carol I Nr. 3-5, Iași  
Telefon/Fax: 0232206549  
E-mail: office@tipomoldova.ro

Ionel BOSTAN

# Investigații financiare:

- Control extern • Inspecție fiscală
- Expertiză contabilă

Editia a II-a revizuită si adăugită

TIPO MOLDOVA

Referenți științifici:

*Prof. univ. dr. Ioan Pereș, Universitatea de Vest Timișoara*

*Prof. univ. dr. Sorin Mihăescu, Universitatea „Al.I.Cuza” Iași*

*Sub aspect aplicativ, controlul economic-financiar are ca domeniu de manifestare perimetrul extins al economiei naționale, viața economică în ansamblul său, privită prin prisma legalității și eficienței, atât din unghiul de vedere al gestionării și utilizării resurselor și al onorării obligațiilor față de bugete publice, fonduri speciale etc., cât și din perspectiva sistemelor de calcul, comunicare și raportare a informațiilor financiar-contabile.*

*Dan Drosu Șaguna*

# Cuprins

Considerații introductive .....	13
Cap. 1 Fundamentele controlului financiar .....	23
1.1. Definiția, rolul și funcțiile controlului financiar.....	25
1.2. Repere istorice privind controlul financiar în România.....	28
1.3. Tipologia controlului financiar.....	31
1.4. Obiectul controlului financiar; surse de date și informații.....	34
Cap. 2 Noi componente manageriale în planul instituțional al controlului financiar public.....	41
2.1. Crearea Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF) .....	43
2.2. Preluarea activității de administrare a veniturilor bugetare reprezentând contribuții sociale de către Ministerul Finanțelor Publice .....	44
2.3. Sistemul de antrepozitare fiscală .....	46
Cap. 3 Exercițarea controlului financiar public .....	49
3.1. Managementul activității de control financiar public.....	52
3.2. Obiective specifice de control.....	53
3.3. Întocmirea actelor de control.....	54

3.3.1. Procesul-verbal de control financiar .....	54
3.3.2. Procesul-verbal intermediar.....	57
3.3.3. Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor .....	58
3.3.4. Nota de constatare .....	58
3.3.5. Nota unilaterală .....	58
3.3.6. Nota de prezentare .....	58
3.4. Soluționarea plângerilor .....	59
3.5. Evidența, urmărirea și raportarea rezultatelor activității de control financiar .....	60

## Cap. 4 Respectarea regimului contabilității și al inventarierii, obiectiv esențial de control financiar ..... 63

4.1. Reglementarea contabilității diverselor entități economice.....	65
4.2. Elemente organizatorice și de management al contabilității.....	68
4.3. Registrele de contabilitate .....	70
4.4. Situațiile financiare anuale și componenta publică a contabilității .....	71
4.5. Procedura derulării inventarierii elementelor de activ și de pasiv .....	77
4.6. Perfectarea operațiunilor de inventariere patrimonială.....	86
4.6.1. Evaluarea elementelor de activ și de pasiv cu ocazia inventarierii .....	87
4.6.2. Rezultatele inventarierii.....	89
4.6.3. Compensarea lipsurilor cu eventualele plusuri .....	90
4.6.4. Scăzăminte/ perisabilități.....	91
4.6.5. Înregistrarea în contabilitate a rezultatului inventarierii.....	92
4.6.6. Particularități privind unitățile din sectorul public.....	92

## Cap. 5 Cadrul instituțional privind inspecția fiscală și instrumentele juridice anti-evaziune ..... 95

5.1. Obiectul și funcțiile inspecției fiscale .....	97
5.2. Realizarea inspecției fiscale .....	99
5.3. Reguli privind inspecția fiscală .....	100
5.4. Sesizarea organelor de urmărire penală.....	101
5.5. Raportul privind rezultatul inspecției fiscale .....	102
5.6. Instrumente juridice anti-evaziune .....	102



Cap. 6 Garda Financiară .....	107
6.1. Repere manageriale specifice .....	109
6.2. Drepturile și obligațiile personalului în îndeplinirea atribuțiilor de serviciu .....	113
6.2.1. Politici de stimulare a performanțelor personalului.....	115
6.3. Reguli specifice aplicabile personalului Gărzii Financiare.....	119
6.4. Proceduri de control.....	120
6.5. Raport de activitate (GF-2006) .....	124
Cap. 7 Organizarea și funcționarea Curții de Conturi .....	139
7.1. Repere istorice .....	141
7.2. Funcționarea Curții Superioare de Control Financiar (1973-1990) .....	144
7.3. Reînființarea Curții de Conturi a României (1992) și funcționarea sa.	147
7.3.1. Atribuții de control și audit financiar .....	148
7.3.2. Controlul ulterior .....	151
7.3.3. Specificul controlului Curții de Conturi .....	153
7.3.4. Organizarea și conducerea Curții de Conturi .....	153
7.3.5. Atribuții de raportare, avizare și alte competențe .....	156
7.4. Modificări recente privind organizarea și funcționarea instituției.....	158
Cap. 8 Proceduri de control financiar ulterior și de valorificare a constatărilor, aplicate în cadrul Curții de Conturi .....	161
8.1. Atribuții, competențe și obiective de control financiar ulterior extern	163
8.2. Elaborarea, aprobarea și urmărirea executării programului de control financiar anual .....	169
8.3. Organizarea și efectuarea controlului financiar ulterior extern .....	178
8.4. Întocmirea actelor de control financiar.....	181
Reguli de întocmire a actelor de control financiar.....	186
8.5. Proceduri de valorificare a constatărilor înscrise în actele de control financiar .....	191
8.6. Abateri și sancțiuni speciale .....	197

8.7. Raport de activitate (pe anul 2005 – Extras).....	197
<b>Cap. 9 Curtea de Conturi a Uniunii Europene .....</b>	<b>235</b>
9.1. Preliminarii asupra temeiurilor juridice ale înființării instituției.....	237
9.2. Curtea de Conturi a UE în reglementarea Tratatului de la Maastricht și a Tratatului de la Amsterdam.....	238
9.2.1. Compunerea, statutul membrilor și funcționarea Curții Europene de Conturi .....	238
9.2.2. Competența Curții de Conturi .....	242
9.2.3. Rolul Curții de Conturi a Uniunii Europene .....	243
9.2.4. Modificări aduse prin Tratatul de la Nisa.....	244
9.3. Politicile de control și standardele Curții de Conturi a UE.....	245
9.3.1. Obiective și responsabilități.....	246
9.3.2. Planificarea auditului.....	250
9.3.3. Controlul intern.....	253
9.3.4. Probațiunea auditului.....	256
9.3.5. Apelul la activitatea altor experți .....	259
9.3.6. Concluziile desprinse în urma auditului și realizarea rapoartelor .....	261
9.4. Componente procedurale .....	265
9.4.1. Organizarea Curții.....	265
9.4.2. Procedurile operaționale ale Curții.....	269
9.4.3. Metodele de control și rapoartele Curții.....	271
<b>Cap. 10 Oficiul de Luptă Antifraudă (OLAF) al Uniunii Europene.....</b>	<b>273</b>
10.1. Înființarea și funcționarea OLAF .....	275
10.1.1. Înființarea Oficiului European de Luptă Anti-Fraudă (OLAF) .....	276
10.1.2. Sarcinile și obiectivele OLAF.....	277
10.1.3. Activitatea și funcționarea OLAF .....	279
10.2. Investigațiile desfășurate de Oficiul de Luptă Antifraudă.....	280
10.2.1. Investigațiile administrative.....	280
10.2.2. Investigațiile externe.....	280
10.2.3. Investigațiile interne.....	281
10.2.4. Derularea activității investigative.....	283
10.3. Regimul informațiilor și finanțarea OLAF.....	284
10.3.1. Confidențialitatea și protecția datelor și informațiilor.....	285
10.3.2. Raportul de investigare și luarea de măsuri în urma investigațiilor.....	285

10.3.3. Înaintarea de informații de către Oficiu .....	286
10.3.4. Comisia de Supraveghere.....	287
10.3.5. Finanțarea OLAF.....	289

## Cap. 11 Utilizarea expertizei contabile ca probă în practica judiciară ..... 291

11.1. Statul juridic al expertului contabil .....	293
11.1.1. În alte țări .....	294
11.1.2. În România .....	297
11.1.3. Accesul la profesia de expert contabil .....	299
11.2. Forța probantă a expertizelor judiciare.....	299
11.3. Expertiza contabilă în practica judiciară.....	303
11.4. Repere de bază privind expertiza contabilă.....	304
11.4.1. Dispunerea și numirea experților contabili în expertizele contabile judiciare .....	305
11.4.2. Incompatibilitățile expertului contabil. Abținerea și recuzarea.....	309
11.4.3. Drepturile, obligațiile și interdicțiile expertului contabil numit .....	310
11.4.4. Norme de raport specifice misiunilor privind expertizele contabile ....	312
11.4.5. Condiții de redactare a raportului de expertiză contabilă.....	323
11.4.6. Valorificarea raportului de expertiză contabilă. Cheltuielile judiciare și costul expertizei .....	325
11.5. Plata experților contabili .....	329

## Cap. 12 Contractarea, programarea, documentarea și avizarea lucrărilor privind expertizele contabile. Răspunderea experților contabili..... 331

12.1. Contractarea și programarea expertizelor contabile.....	334
12.1.1. Contractarea lucrărilor de expertiză contabilă.....	335
12.1.2. Programarea lucrărilor de expertiză contabilă.....	337
12.2. Documentarea lucrărilor privind expertizele contabile .....	338
12.3. Verificarea și avizarea expertizelor contabile judiciare .....	340
12.3.1. Necesitatea verificării și avizării expertizelor contabile judiciare.....	340
12.3.2. Selectarea și angajarea experților contabili verficatori.....	341
12.3.3. Atribuțiile experților contabili verficatori .....	342
12.4. Răspunderea experților contabili .....	344
12.4.1. Răspunderea disciplinară .....	344

12.4.2. Răspunderea contravențională sau administrativă.....	346
12.4.3. Răspunderea penală.....	347
12.4.4. Răspunderea civilă .....	348
Anexă ELEMENTE DEONTOLOGICE ALE MISIUNILOR PRIVIND EXPERTIZELE CONTABILE .....	350
BIBLIOGRAFIE .....	355