

REGULAMENT din 14 iunie 1991

privind organizarea și functionarea Gărzii financiare

EMITENT • **MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR**

Publicat în **MONITORUL OFICIAL nr. 139 din 4 iulie 1991**

Data intrării în vigoare **04-07-1991**

Abrogat de Articolul 1 din ORDIN nr. 1079 din 1 octombrie 1992 la data 24-11-1992

1. Dispozitii generale

Articolul 1

Garda financiară și unitatile sale teritoriale sînt un corp de control financiar specializat al statului, militarizat, neincazarmat, care funcționează în cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor.

Modul de organizare și functionare a acestui corp, condițiile de recrutare, promovare, disciplina, drepturile și obligațiile personalului în exercitarea atribuțiilor de serviciu, precum și procedura de constatare a faptelor și de contestare a actelor incheiate sînt supuse dispozițiilor stabilite în prezentul regulament.

2. Organizarea și functionarea Gărzii financiare

Articolul 2

Garda financiară este organizata și funcționează la nivel central în Ministerul Economiei și Finanțelor, iar în teritoriu sînt constituite sectii ale acesteia în cadrul direcțiilor generale ale controlului financiar de stat.

Articolul 3

Garda financiară este pusa sub comanda unui comisar general, sef al Gărzii financiare, cu rang de subsecretar de stat, care conduce, administreaza, controlează și raspunde de întreaga activitate.

Activitatea Gărzii financiare este coordonata de comandamentul gărzii, condus de secretarul de stat - sef al Departamentului controlului financiar de stat și al contabilitatii din Ministerul Economiei și Finanțelor.

Comandamentul Gărzii financiare se compune din: comisarul general, sef al Gărzii financiare, conducătorii direcțiilor de impozite și taxe, Directiei generale a controlului financiar, Directiei generale a participatiilor statului și gestiunii capitalului de stat, Directiei generale a vamilor, Inspecției generale de prețuri și tarife.

Comandamentul Gărzii financiare analizeaza și dezbate problemele și rezultatele activității acesteia, stabilind măsuri de perfectionare a muncii; comandamentul poate invita la sedintele sale conducatori și specialiști din cadrul altor compartimente din Ministerul Economiei și Finanțelor sau de la alte ministere, departamente și institutii publice cu atribuții în domeniul economico-financiar și al controlului.

Articolul 4

Comandamentul Gărzii financiare se intruneste trimestrial sau ori de cite ori este nevoie și își desfășoară activitatea pe baza programelor de actiune.

Articolul 5

Comisarul general, sef al Gărzii financiare are urmatoarele atribuții principale:

- a)** asigura, în conformitate cu dispozitiile legale în vigoare, conducerea cu eficienta și operativitate a aparatului Gărzii financiare;
- b)** asigura ca fiecare persoana să-și indeplineasca îndatoririle și să aplice dispozitiile prevăzute de legi, regulamente, ordine; asigura controlul activității sectiilor teritoriale;
- c)** executa anchete și inspecții speciale ordonate de ministrul economiei și finanțelor, ministrul bugetului, veniturilor statului și controlului financiar, comandamentul gărzii sau din proprie inițiativă;
- d)** în cazul descoperirii de nereguli și incorectitudini, ia sau ordona masurile ce se impun;
- e)** primește și asigura solutionarea sesizarilor și reclamatiiilor în legătură cu abaterile de la reglementarile fiscale, vamale și de la normele de comert, cu consultarea direcțiilor de specialitate din Ministerul Economiei și Finanțelor;
- f)** prevede și supune la timp conducerii Ministerului Economiei și Finanțelor necesarul de resurse pentru asigurarea condițiilor de desfășurare normala a activității;
- g)** emite delegații subalternilor pentru misiuni și insarcinari speciale;
- h)** aplica, potrivit legii, sancțiuni disciplinare personalului din subordine;
- i)** stabileste, cu acordul ministrului bugetului, veniturilor statului și controlului financiar, atribuțiile celorlalte functii de conducere din aparatul Gărzii financiare.

Comisarul general raspunde în fața comandamentului pentru întreaga activitate a Gărzii financiare.

Semestrial, comisarul general, sef al Gărzii financiare va prezenta spre analiza conducerii ministerului un raport asupra activității acesteia desfășurate în perioada supusă raportarii.

Articolul 6

Comisarul general, sef al Gărzii financiare este imputernicit sa emita reguli, metode și procedee privind executarea controlului, raportarea rezultatelor și alte dispozitii necesare bunei desfășurări a controlului.

Articolul 7

Garda financiară, la nivel central, face parte din Ministerul Economiei și Finanțelor, iar în județe și municipiul București este organizata pe sectii în structura direcțiilor generale ale controlului financiar de stat.

Garda financiară și sectiile acesteia au în structura divizii și alte compartimente de specialitate, potrivit organigramei aprobate de ministrul economiei și finanțelor.

La nivel central, Garda financiară este condusa de comisarul general și adjunctii acestuia; sectiile sînt conduse de un comisar sef de secție și adjuncti, iar diviziile, de către un comisar sef de divizie.

Articolul 8

Sectiile Gărzii financiare sînt subordonate ierarhic numai comisarului general, sef al Gărzii financiare.

3. Condițiile de recrutare și promovare a personalului

Articolul 9

Selectionarea personalului în vederea încadrării, definitivarii și inaintarii în functii ierarhice sau de conducere se face pe bază de concurs, potrivit legii.

Articolul 10

Garda financiară își recruteaza personalul de execuție pentru ocuparea functiilor de comisar dintre cetatenii români care indeplinesc urmatoarele condiții:

- a) să fie majori, barbati cu serviciul militar satisfacut, apti pentru serviciul operativ și sa nu depășească vîrsta de 45 ani; la constituirea Gărzii financiare pot fi încadrate persoane din aparatul Ministerului Economiei și Finanțelor, în vîrsta de peste 45 ani, cu condiția ca numărul acestora sa nu depășească 40% din numărul total;
- b) să aibă un comportament demn și civilizat în societate și sa nu fi fost pedepsiti pentru savirsirea unor infractiuni;
- c) să fie absolventi ai unor institutii de invatamint superior economic sau juridic. Pot fi angajate și persoane cu pregatire medie de specialitate economica, în proportie de 20% din numărul de posturi de specialitate, dar numai în condițiile în care nu pot fi recrutate cadre cu pregatire superioara.

Articolul 11

La înființarea Gărzii financiare, salariații direcțiilor generale de control financiar din Ministerul Economiei și Finanțelor și ai Inspecției generale de prețuri și tarife, care au o vechime în munca de control de cel puțin un an, vor putea fi transferati fără concurs în aparatul Gărzii financiare, în functii echivalente sau superioare. Transferurile pe functii sînt condiționate de rezultatele testului psihologic și controlului medical.

Ofiterii și subofiterii activi, specializati în asigurarea funcționarii în regim militarizat a Gărzii financiare, pot fi detasati, din cadrul ministerelor de care apartin, la solicitarea Ministerului Economiei și Finanțelor.

Articolul 12

Candidatii care solicita posturi în Garda financiară vor fi supuși unei preselecții medicale și psihologice, care este eliminatorie, ce se va organiza și desfășura prin centrele medicale ale Ministerului de Interne, comandamentelor militare judetene sau alte unități medicale specializate.

Articolul 13

Candidatii admisi la preselecție se pot prezenta la concursurile organizate prin ordin al secretarului de stat - sef al Departamentului controlului financiar de stat și al contabilitatii, în care sînt stipulate componenta comisiilor de examinare, locul și condițiile de desfășurare a concursului.

Articolul 14

La încadrare, personalul Gărzii financiare este obligat să depună juramintul prevăzut de lege, care se va consemna într-un act scris, semnat de persoana în cauza, și se va pastra în arhiva unității din care face parte.

Personalul Gărzii financiare din Ministerul Economiei și Finanțelor, precum și comisarii șefi de secție, adjunctii acestora și sefi de divizii vor depune juramintul în fața comandamentului Gărzii financiare.

Persoanele încadrate la sectiile Gărzii financiare din cadrul judetelor și municipiului București vor depune juramintul în fața comisarului sef de secție, la ceremonie participind și un reprezentant al comisarului general, sef al Gărzii financiare.

Articolul 15

Numirea comisarilor generali adjuncti, a personalului Gărzii financiare din Ministerul Economiei și Finanțelor, precum și a comisarilor șefi de sectii, adjunctilor acestora și sefilor de divizii din unitatile sale teritoriale, se va face prin ordin al ministrului bugetului, veniturilor statului și controlului financiar.

Pentru personalul operativ de execuție și auxiliar al Gărzii financiare din Ministerul Economiei și Finanțelor și din teritoriu, încadrarea se va face prin decizie a comisarului general, la propunerea comisarilor șefi de secție, cu consultarea Direcției generale a organizării, salarizării, resurse umane și gestiune din Ministerul Economiei și Finanțelor.

Articolul 16

Transferul personalului Gărzii financiare, aplicarea măsurilor disciplinare, inclusiv desfacerea contractului de muncă, se fac, în condițiile legii, de către organele care l-au încadrat.

4. Executarea serviciului, drepturile și obligațiile personalului Gărzii financiare în exercitarea atribuțiilor de serviciu

Articolul 17

În exercitarea atribuțiilor prevăzute de [art. 15 din Legea nr. 30/1991](#) privind organizarea și functionarea controlului financiar și a Gărzii financiare, aparatul Gărzii financiare executa:

- a) serviciul ordinar;
- b) serviciul extraordinar.

Serviciul ordinar este acela care se executa zilnic sau periodic de către personalul Gărzii financiare, pe baza legitimației de serviciu, fără a fi nevoie de ordin special, și cuprinde atribuțiile prevăzute la [art. 15 lit. a\) și b\) din Legea nr. 30/1991](#) privind organizarea și functionarea controlului financiar și a Gărzii financiare.

Serviciul extraordinar este acela care se executa de către personalul Gărzii financiare numai în virtutea ordinelor sau delegațiilor speciale date de conducerea Ministerului Economiei și Finanțelor, potrivit prevederilor [art. 15 ultimul alineat din Legea nr. 30/1991](#) privind organizarea și functionarea controlului financiar și a Gărzii financiare. La orice acțiune de control participa minimum doua persoane din Garda financiară.

Articolul 18

În conformitate cu prevederile [art. 17 din Legea nr. 30/1991](#), personalul Gărzii financiare este în drept:

- a) să efectueze controale în localurile și dependințele în care se produc, se depozitează, se comercializează bunuri sau se desfășoară activități care fac obiectul impozitării;
- b) să verifice existența și autenticitatea documentelor justificative pe timpul transportului, precum și în localurile de desfășurare a unor activități de producție, prestări servicii, acte și fapte de comerț, când există indicii de sustragere de la îndeplinirea obligațiilor fiscale sau de realizare a unor procedee interzise de lege;
- c) să verifice registrele și orice alte documente din care rezultă îndeplinirea obligațiilor fiscale;
- d) să efectueze, în condițiile și potrivit dispozițiilor Codului de procedura penală, percheziții în localuri publice sau particulare - case, curți, dependințe și grădini -, dacă există indicii ca în aceste locuri sînt ascunse marfuri sau instalații cu care se fabrica produse fără îndeplinirea obligațiilor fiscale sau dacă se comit alte fraude fiscale;
- e) să confiste, în condițiile legii, obiectele sau produsele - corpuri delict - sustrate de la plata impozitelor și taxelor sau ale caror fabricație și desfacere sînt interzise, precum și să ridice documentele care pot servi la dovedirea fraudelor sau contravențiilor descoperite;
- f) să constate contravenții și să aplice sancțiunile corespunzătoare potrivit competenței prevăzute de lege;
- g) să seizeze organele de urmărire penală în legătură cu infracțiunile constatate cu ocazia exercitării atribuțiilor de serviciu;
- h) să poarte uniformă, să pastreze, să folosească și să facă uz de armamentul și mijloacele din dotare, în condițiile legii.

Articolul 19

Personalul Gărzii financiare are următoarele obligații principale:

- a) să respecte întocmai Constituția, legile în vigoare și jurământul solemn, consacîndu-se serviciului și lucrînd conștiincios și obiectiv;
- b) să încheie acte scrise asupra rezultatelor controlului și constatarilor pe care le face;
- c) să se supuna ordinelor superiorilor săi și să execute în mod legal dispozițiile primite, informînd asupra modului de îndeplinire a acestora;
- d) să fie mereu la dispoziția serviciului și să respecte ordinul dat de seful secției și de șefii ierarhici;
- e) să pastreze secretul în exercitarea serviciului;
- f) să nu pretindă și să nu primească nici un fel de bunuri în natura sau bani, nici să-și creeze avantaje în legătură cu serviciul;
- g) să transmită toate cererile și reclamațiile ce intră în specificul activității Gărzii financiare, pe cale ierarhică;
- h) să pastreze în buna stare bunurile din dotare;
- i) să respecte cerințele statutului funcționarului public;
- j) să nu facă parte din vreun partid sau organizație politică;
- k) să fie cuviincios în relațiile de serviciu;
- l) să nu consume bauturi alcoolice în timpul serviciului sau să accepte să i se servească masa gratuit.

Cu ocazia controalelor sau executării ordinelor primite, personalul Gărzii financiare este obligat să se legitimeze, în caz de nevoie sau la cerere.

Încalcarea oricărei obligații de serviciu atrage aplicarea de sancțiuni disciplinare, contravenționale sau penale, potrivit legii.

Articolul 20

Serviciul extraordinar în cadrul unităților teritoriale se organizează și se execută pe baza ordinului scris al sefului secției, iar în lipsa acestuia, al înlocuitorului desemnat. În ordin se vor preciza locul și timpul în care trebuie să se execute controlul.

Rezultatul controlului, evenimentele survenite și măsurile luate se consemnează într-un proces-verbal de control, iar evenimentele deosebite se raportează imediat sefului ierarhic. La ieșirea din serviciu, documentele de control se depun și se înregistrează la sediul secției împreună cu mijloacele de intervenție și autoapărare aflate în dotare.

Articolul 21

Personalul aflat în serviciu este obligat să execute, în termenul fixat, ordinele și dispozițiile primite; în cazurile când are indicii temeinice privind existența unor nereguli sau fraude ale caror urmărire și constatare nu pot suferi întârziere, raportează imediat șefilor ierarhici și procedează conform ordinelor primite. Asemenea situații se menționează necondiționat în procesul-verbal de control.

Articolul 22

Personalul Gărzii financiare este obligat să sprijine, prin mijloace și procedee de control specifice, organele de control financiar și celelalte servicii din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor, la cererea scrisă a acestora și cu acordul prealabil al comisarului șef de secție.

Articolul 23

Serviciul de control în porturi, aeroporturi, puncte de control vamale pentru trecerea frontierei și asupra mijloacelor de transport se poate executa la orice oră din zi sau din noapte și în orice situație s-ar găsi produsele; la agenții economici și comerciali, în depozite sau la producători, controlul se va face, pe cât posibil, numai în zilele lucrătoare când aceștia sînt în activitate, ținându-se seama de dispozițiile legale în vigoare.

Articolul 24

Dacă organele Gărzii financiare constată contravenții pentru care nu au competența să aplice sancțiuni sau să confisque bunurile, sînt obligate să încheie acte de constatare preliminară, să sesizeze organele în drept, urmînd ca actele definitive să fie încheiate de acestea în termen de 3 zile, la care se vor atașa și actele de constatare preliminară.

Articolul 25

În cazul savîrsirii unor fapte nelegale, care fac obiectul activității de control a Gărzii financiare, faptuitorii vor fi conduși la sediul gărzii din care face parte agentul constator sau la cea mai apropiată unitate a acesteia, la care se vor depune și obiectele reținute pentru clarificarea faptelor, stabilirea provenienței bunurilor și întocmirea formalităților legale.

Articolul 26

În situația în care organele Gărzii financiare constată fapte care, potrivit legii, sînt considerate infracțiuni, ele procedează în conformitate cu dispozițiile Codului de procedură penală și rețin corpurile delictive.

La solicitarea organelor de urmărire penală, unitățile Gărzii financiare predau corpurile delictive, potrivit legii, în vederea cercetărilor. După încheierea cercetărilor, în cazul în care nu se constată savîrsirea unei infracțiuni, bunurile se înapoiază unităților Gărzii financiare care le-au reținut, în vederea restituirii sau valorificării lor, potrivit normelor legale.

Articolul 27

Constatarile personalului Gărzii financiare care impun continuarea controlului în contabilitatea agenților economici sînt comunicate de îndată direcției generale teritoriale a controlului financiar de stat respective, dacă acest control necesită o perioadă mai mare de opt ore.

Articolul 28

Este interzis personalului Gărzii financiare dintr-un județ amestecul în atribuțiile și serviciul altor județe, precum și în atribuțiile personalului din cadrul direcțiilor generale de control financiar de stat din același județ sau din județe diferite ori al ministerului. Eventualele nereguli constatate se vor raporta pe cale ierarhică comisarilor șefi de secție sau comisarului general.

Articolul 29

Personalul Gărzii financiare va coopera la împiedicarea oricăror încercări de sustragere sau eschivări de la plata impozitelor, la urmărirea și descoperirea fraudelor și îndeplinirea altor atribuții prevăzute de lege, cu organele specializate ale Ministerului de Interne, procuraturii, justiției, prefecturilor și primăriilor.

Articolul 30

Personalul Gărzii financiare din Ministerul Economiei și Finanțelor asigura permanent controlul activității sectiilor Gărzii financiare din judete și municipiul București, raportind cele constatate comisarului general și propunind masurile ce urmeaza a fi luate, după caz.

5. Procedura de constatare a faptelor și de contestare a actelor

Articolul 31

Personalul Gărzii financiare este imputernicit să constate contravențiile și să aplice sancțiunile prevăzute de [Legea nr. 30/1991](#), [Legea nr. 12/1990](#) (republicată) și alte acte normative în vigoare care reglementeaza activitatea de control.

În ce privește întocmirea actelor de contravenție, se vor avea în vedere dispozițiile [Legii nr. 32/1968](#) privind stabilirea și sancționarea contravențiilor, [Legii nr. 30/1991](#) privind organizarea și funcționarea controlului financiar și a Gărzii financiare, precum și legislația specifică din domeniul supus controlului.

Articolul 32

Împotriva procesului-verbal de constatare a contravenției se poate face plingere în termen de 30 de zile de la data luării la cunoștință a acestuia.

Partea vătămată poate face plingere numai în ce privește despăgubirea stabilită pe bază de tarif, iar cel caruia îi aparțin lucrurile confiscate, altul decît contravenientul, numai în ce privește măsura confiscării.

Articolul 33

Dacă personalul Gărzii financiare a aplicat sancțiunea, a stabilit despăgubirea sau a dispus confiscarea, plingerea se soluționează de către comisarul șef de secție din care face parte organul de control, respectiv comisarul general.

Articolul 34

Plingerea se depune la secția Gărzii financiare din care face parte agentul constatator, însoțită de copia procesului-verbal de constatare a contravenției.

Plingerea, împreună cu dosarul cauzei, se înaintea de secția Gărzii financiare în termen de 3 zile organului în drept să o soluționeze.

Articolul 35

Măsurile dispuse ca urmare a controlului se comunică celor controlați, în 30 de zile de la terminarea controlului, la sediul acestora, și pot fi contestate, la comisarul general, în 30 de zile de la data primirii notificării lor.

Comisarul general va soluționa contestațiile și va comunica soluțiile în termen de 45 de zile de la primirea acestora.

Articolul 36

Valorificarea constatarilor în domeniul impozitelor și taxelor urmează să se facă, potrivit reglementărilor legale în materie fiscală, prin direcțiile generale ale finanțelor publice.

6. Utilizarea armamentului și echipamentului

Articolul 37

Cînd în îndeplinirea îndatoririlor de serviciu se împotrivă rezistență ori autorii fraudelor încearcă să dispară cu obiectele ori produsele găsite asupra lor, personalul Gărzii financiare este dator să împiedice acest fapt folosind orice mijloace legale, inclusiv armamentul din dotare.

În acțiunile sale poate solicita ajutorul organelor de poliție, iar în zona de frontieră, organelor de grăniceri sau de control trecere frontieră.

Articolul 38

Personalul Gărzii financiare poate face uz de armă, în condițiile legii, în caz de legitimă apărare sau cînd îi este pusă în pericol viața ori integritatea corporală, împotriva celor care ripostează sau încearcă să riposteze cu armă ori cu alte obiecte.

Se poate face uz de armă după ce s-a făcut somația legală.

Somația se face prin cuvîntul "STAI", iar în caz de nesupunere, se somează prin cuvintele "STAI CA TRAG".

Dacă cel în cauză nu se supune nici de această dată, se trage un foc de armă în sus.

În cazul în care, după executarea somației legale, persoana în cauză nu se supune, se poate face uz de armă împotriva acesteia.

Uzul de armă se va face în așa fel încît să ducă la imobilizarea celor împotriva cărora se folosește armă, tragîndu-se, pe cît posibil, la picioare, pentru a evita cauzarea morții acestora.

Pentru nerespectarea procedurii legale privind uzul de armă, persoana în cauză va fi direct responsabilă, potrivit legii.

Articolul 39

După întrebuintarea armei se va da ajutor celui rănit pentru a fi transportat la cea mai apropiată unitate sanitară, raportîndu-se imediat comisarului șef de secție, comisarului general și judecătoriei celei mai apropiate.

Articolul 40

Echiparea și dotarea Gărzii financiare se fac potrivit normelor legale, în baza prevederilor de cheltuieli pentru Ministerul Economiei și Finanțelor din bugetul administrației centrale de stat.

Articolul 41

Personalul Gărzii financiare - de toate gradele - are dreptul și este obligat să poarte în timpul serviciului uniformă și semne distincte, potrivit funcțiilor ierarhice, precum și insigne, după modelul și în condițiile stabilite de normele legale. În anumite situații, la ordinul comisarului general, personalul gărzii va purta în timpul serviciului ținuta civilă. De asemenea, va purta atât arme de foc, cât și alte mijloace de autoapărare și va utiliza în îndeplinirea atribuțiilor aparatului tehnic, mijloace de transport și alte mijloace pentru preîntâmpinarea și descoperirea fraudelor.

Articolul 42

Fiecare secție, în planul serviciului pe care îl execută pe teren, va avea și un program de instrucție militară de tragere cu armamentul din dotare și pregătire profesională a personalului, cuprinzând studiul și dezbaterile actelor normative, regulamentelor și ordinelor privitoare la atribuțiile acestuia.

7. Dispoziții finale

Articolul 43

Prezentul Regulament privind organizarea și funcționarea Gărzii financiare a fost aprobat prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 4/14.06.1991 și intră în vigoare la data publicării sale în Monitorul Oficial al României.
