

ORDIN nr. 522 din 16 aprilie 2003

pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv

EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Textul initial a fost publicat in MONITORUL OFICIAL nr. 320 din 13 mai 2003. Aceasta este forma actualizata de S.C. "Centrul Teritorial de Calcul Electronic" S.A. Piatra Neamt pana la data de 9 iulie 2004, cu modificarile si completarile aduse de: [RECTIFICAREA nr. 522 din 16 aprilie 2003](#); [ORDINUL nr. 1.226 din 17 septembrie 2003](#); [ORDINUL nr. 1.679 din 29 noiembrie 2003](#); [ORDINUL nr. 912 din 15 iunie 2004](#).

In temeiul [art. 10 alin. \(6\) din Hotararea Guvernului nr. 267/2003](#) privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice,
avand in vedere prevederile [art. II din Legea nr. 84/2003](#) pentru modificarea si completarea [Ordonantei Guvernului nr. 119/1999](#) privind auditul public intern si controlul financiar preventiv,

ministrul finantelor publice emite urmatorul ordin:

ART. 1

Se aproba Normele metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, prevazute in anexa care face parte integranta din prezentul ordin.

ART. 2

Conducatorii entitatilor publice vor dispune masurile necesare pentru incadrarea in prevederile normelor metodologice prevazute la art. 1, in cel mult 90 de zile de la data publicarii acestora in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I.

ART. 3

Normele metodologice vor fi cuprinse in pagina de Internet a Ministerului Finantelor Publice.

ART. 4

Pe data intrarii in vigoare a prezentului ordin se abroga [Ordinul ministrului finantelor publice nr. 123/2001](#).

ART. 5

Prezentul ordin va fi publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I.

p. Ministrul finantelor publice,

Gheorghe Gherghina,
secretar de stat

Bucuresti, 16 aprilie 2003.
Nr. 522.

ANEXA

NORME METODOLOGICE GENERALE

referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv

A. Dispozitii generale

1. Scopul controlului financiar preventiv si categoriile de operatiuni asupra carora se exercita

1.1. Controlul financiar preventiv are drept scop identificarea proiectelor de operatiuni (denumite in continuare operatiuni) care nu respecta conditiile de legalitate si regularitate si/sau, dupa caz, de incadrare in limitele si destinatia creditelor bugetare si de angajament si prin a caror efectuare s-ar prejudicia patrimoniul public si/sau fondurile publice.

1.2. Fac obiectul controlului financiar preventiv operatiunile care vizeaza, in principal:

- angajamentele legale si angajamentele bugetare*);
- deschiderea si repartizarea de credite bugetare;
- modificarea repartizarii pe trimestre si pe subdiviziuni a clasificatiei bugetare a creditelor aprobate, inclusiv prin virari de credite;
- ordonantarea cheltuielilor;
- constituirea veniturilor publice, in privinta autorizarii si stabilirii titlurilor de incasare;
- concesionarea sau inchirierea de bunuri apartinand domeniului public al statului sau al unitatilor administrativ-teritoriale;
- vanzarea, gajarea, concesionarea sau inchirierea de bunuri apartinand domeniului privat al statului sau al unitatilor administrativ-teritoriale;
- alte categorii de operatiuni stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.

*) Actul juridic prin care se creeaza (in cazul actelor administrative sau al contractelor) sau se constata (in cazul legilor, hotararilor Guvernului, acordurilor, hotararilor judecatoresti) obligatii de plata pe seama fondurilor publice este angajamentul legal (corespunzator [art. 2 pct. 3 din Legea nr. 500/2002](#) privind finantele publice).

Actul administrativ prin care se rezerva creditul bugetar in vederea stingerii prin plata a obligatiei de plata ce rezulta din executia ulterioara a angajamentului legal este angajamentul bugetar (corespunzator art. 2 pct. 2 din acelasi act normativ).

1.3. In functie de specificul entitatii publice, conducatorul acesteia decide exercitarea controlului financiar preventiv si asupra altor categorii de operatiuni.

2. Entitatile publice la care, potrivit legii, se organizeaza controlul financiar preventiv

2.1. Entitatile publice, in intelesul legii, la care se organizeaza controlul financiar preventiv sunt:

- autoritatile publice si autoritatile administrative autonome;
- institutiile publice apartinand administratiei publice centrale si locale si institutiile publice din subordinea acestora;
- regiile autonome de interes national sau local;
- companiile sau societatile nationale;
- societatile comerciale la care statul sau o unitate administrativ-teritoriala detine capitalul majoritar si utilizeaza/administreaza fonduri publice si/sau patrimoniu public;
- agentiile, cu sau fara personalitate juridica, care gestioneaza fonduri provenite din finantari externe, rambursabile sau nerambursabile, cum ar fi: unitatile de management al proiectelor (UMP), unitatile de coordonare a proiectelor (UCP), Oficiul de plati si contractare PHARE (OPCP), Agentia SAPARD, Fondul National de Preaderare, precum si alte agentii de implementare a fondurilor comunitare;
- Ministerul Finantelor Publice, pentru operatiunile de trezorerie, datorie publica, realizarea veniturilor statului si a contributiei Romaniei la bugetul Uniunii Europene;
- autoritatile publice executive ale administratiei publice locale, pentru operatiunile de datorie publica si realizarea veniturilor proprii.

Liniuta a-5-a a punctului 2.1. a fost modificata de pct. 1 al [art. I din ORDINUL nr. 1.226 din 17 septembrie 2003](#), publicata in MONITORUL OFICIAL nr. 666 din 19 septembrie 2003.

2.2. Entitatile publice prin care se realizeaza veniturile statului sau ale unitatilor administrativ-teritoriale vor organiza controlul financiar preventiv conform normelor specifice elaborate in functie de modalitatile prevazute de legislatia fiscala pentru stabilirea titlurilor de incasare si pentru reducerea, esalonarea sau anulara acestora.

Regiile autonome, companiile/societatile nationale, precum si societatile comerciale la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale detin capitalul majoritar vor elabora, de asemenea, norme specifice de control financiar preventiv, tinand cont de legislatia aplicabila entitatilor care sunt organizate si functioneaza in regim comercial.

2.3. Instructiunilor publice care administreaza patrimoniul public si gestioneaza fonduri publice le este aplicabil Cadrul general al operatiunilor supuse controlului financiar preventiv, prevazut in anexa nr. 1 la prezentele norme metodologice.

In raport de specificul entitatilor publice, conducatorii acestora vor dispune particularizarea, dezvoltarea si actualizarea acestuia.

De asemenea, conducatorii entitatilor publice vor dispune detalierea, prin liste de verificare (check-lists), a obiectivelor verificarii, pentru fiecare operatiune cuprinsa in cadrul specific al entitatii publice.

Anexele nr. 1a), 1b), 1c), 1d), 1e), 1f), 1g) 1h), 1i), 1j), 1k) si 1l) la prezentele norme metodologice cuprind modele exemplificative de astfel de liste de verificare.

Listele de verificare constituie un ghid in exercitarea controlului financiar preventiv de catre persoanele desemnate, aceste persoane avand totodata si obligatia de a formula propuneri de perfectionare a listelor respective. In functie de propunerile primite, de modificarile legislative sau de alte conditii aparute, conducatorii entitatilor publice aproba modificari ale listelor de verificare, asigurand astfel o dezvoltare progresiva a acestora.

Ultimele trei alineate ale punctului 2.3. au fost introduse de pct. 1 al [art. I din ORDINUL nr. 912 din 15 iunie 2004](#), publicata in MONITORUL OFICIAL nr. 627 din 9 iulie 2004.

2.4. Controlul financiar preventiv asupra operatiunilor care reprezinta recuperari de sume utilizate si constatate ulterior ca necuvenite - atat pentru fonduri interne, cat si pentru cele aferente finantarilor de la Uniunea Europeana se va organiza, la structura/structurile responsabile pentru recuperarea unor astfel de sume, prin norme metodologice specifice; aceste norme vor fi elaborate in functie de legislatia ce va fi adoptata ca urmare a angajamentelor asumate de Romania prin Documentul de pozitie revizuit, transmis Uniunii Europene.

2.5. In toate cazurile in care entitatile publice gestioneaza fonduri provenite din finantari externe, in normele de exercitare a controlului financiar preventiv vor fi integrate procedurile prevazute de regulamentele organismelor finantatoare.

3. Continutul controlului financiar preventiv

3.1. Potrivit [art. 23 din Legea nr. 500/2002](#) privind finantele publice, controlul financiar preventiv se exercita asupra tuturor operatiunilor care afecteaza fondurile publice si/sau patrimoniul public.

3.2. Controlul financiar preventiv se exercita asupra documentelor in care sunt consemnate operatiunile patrimoniale, inainte ca acestea sa devina acte juridice, prin aprobarea lor de catre titularul de drept al competentei sau de catre titularul unei competente delegate in conditiile legii. Nu intra in sfera controlului financiar preventiv analiza si certificarea situatiilor financiare si/sau patrimoniale, precum si verificarea operatiunilor deja efectuate.

3.3. Controlul financiar preventiv consta in verificarea sistematica a operatiunilor care fac obiectul acestuia, din punct de vedere al:

a) respectarii tuturor prevederilor legale care le sunt aplicabile, in vigoare la data efectuarii operatiunilor (control de legalitate);

b) indeplinirii sub toate aspectele a principiilor si a regulilor procedurale si metodologice care sunt aplicabile categoriilor de operatiuni din care fac parte operatiunile supuse controlului (control de regularitate);

c) incadrarii in limitele si destinatia creditelor bugetare si/sau de angajament, dupa caz (control bugetar).

3.4. Controlul financiar preventiv al operatiunilor se exercita pe baza actelor si/sau documentelor justificative certificate in privinta realitatii, regularitatii si legalitatii, de catre conducatorii compartimentelor de specialitate emitente.

3.5. Operatiunile ce privesc acte juridice prin care se angajeaza patrimonial entitatea publica se supun controlului financiar preventiv dupa avizarea lor de catre compartimentele de specialitate juridica si financiar-contabila. La entitatile publice unde nu sunt organizate compartimente de specialitate juridica si/sau financiar-contabila, controlul financiar preventiv se va exercita exclusiv prin viza persoanei desemnate de conducatorul entitatii publice.

3.6. Conducatorii compartimentelor de specialitate raspund pentru realitatea, regularitatea si legalitatea operatiunilor ale caror acte si/sau documente justificative le-au certificat sau avizat. Obtinerea vizei de control financiar preventiv pentru operatiuni care au la baza acte si/sau documente justificative certificate sau avizate, care se dovedesc ulterior nereale,

inexacte sau nelegale, nu exonereaza de raspundere sefii compartimentelor de specialitate sau alte persoane competente din cadrul acestora.

B. Controlul financiar preventiv propriu

4. Organizarea controlului financiar preventiv propriu

4.1. Controlul financiar preventiv se organizeaza, de regula, in cadrul compartimentelor de specialitate financiar-contabila. In raport de natura operatiunilor, conducatorul entitatii publice poate decide extinderea acestuia si la nivelul altor compartimente de specialitate in care se initiaza, prin acte juridice, sau se constata obligatii de plata sau alte obligatii de natura patrimoniala.

4.2. Controlul financiar preventiv se exercita, prin viza, de persoane din cadrul compartimentelor de specialitate desemnate in acest sens de catre conducatorul entitatii publice. Actul de numire, intocmit conform modelului din anexa nr. 2 la prezentele norme metodologice, va cuprinde limitele de competenta in exercitarea acestuia. Persoanele care exercita controlul financiar preventiv sunt altele decat cele care aproba si efectueaza operatiunea supusa vizei.

4.3. Viza de control financiar preventiv se exercita prin semnatura persoanei desemnate si prin aplicarea sigiliului personal, care va cuprinde urmatoarele informatii: denumirea entitatii publice; mentiunea "vizat pentru control financiar preventiv"; numarul sigiliului (numarul de identificare a titularului acestuia); data acordarii vizei (an, luna, zi).

4.4. Documentele prezentate la viza de control financiar preventiv se inscriu in Registrul privind operatiunile prezentate la viza de control financiar preventiv, al carui continut este redat in anexa nr. 3 la prezentele norme metodologice.

4.5. Termenul pentru pronuntare (acordarea/refuzul vizei) se stabileste, prin decizie interna, de conducatorul entitatii publice in functie de natura si complexitatea operatiunilor cuprinse in Cadrul general si/sau specific al operatiunilor supuse controlului preventiv.

5. Procedura de control

5.1. Documentele care privesc operatiuni asupra carora este obligatorie exercitarea controlului financiar preventiv se transmit persoanelor desemnate cu exercitarea acestuia de catre compartimentele de specialitate care initiaza operatiunea.

5.2. Documentele privind operatiunile prin care se afecteaza fondurile publice si/sau patrimoniul public vor fi insotite de avizele compartimentelor de specialitate, de note de fundamentare, de acte si/sau documente justificative si, dupa caz, de o "Propunere de angajare a unei cheltuieli" si/sau de un "Angajament individual/global", intocmite conform anexei nr. 1 si, respectiv, anexei nr. 2 la normele metodologice aprobate prin [Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.792/2002](#).

5.3. In efectuarea controlului financiar preventiv de catre persoanele desemnate, parcurgerea listei de verificare specifica operatiunii, primita la viza, este obligatorie, dar nu si limitativa. In conformitate cu prevederile actelor normative in vigoare - [Ordonanta Guvernului nr. 119/1999](#) privind controlul intern si controlul financiar preventiv, republicata, si prezentele norme metodologice -, persoana desemnata sa exercite controlul financiar preventiv poate extinde verificarile ori de cate ori este necesar.

Punctul 5.3. a fost modificat de pct. 2 al [art. I din ORDINUL nr. 912 din 15 iunie 2004](#), publicat in MONITORUL OFICIAL nr. 627 din 9 iulie 2004.

5.4. Daca prin parcurgerea listei de verificare cel putin unul dintre elementele verificarii formale - completarea documentelor in concordanta cu continutul acestora, existenta semnaturilor persoanelor autorizate din cadrul compartimentelor de specialitate, existenta actelor justificative specifice operatiunii prezentate la viza - nu este indeplinit, atunci operatiunea nu poate fi autorizata.

Pentru simplificarea si accelerarea circuitului administrativ, in astfel de situatii nu se face consemnarea refuzului de viza, procedandu-se la restituirea documentelor catre compartimentul care a initiat operatiunea, indicandu-se in scris motivele restituirii.

Punctul 5.4. a fost modificat de pct. 3 al [art. I din ORDINUL nr. 912 din 15 iunie 2004](#), publicat in MONITORUL OFICIAL nr. 627 din 9 iulie 2004.

5.5. Dupa efectuarea controlului formal, persoanele desemnate sa exercite controlul financiar preventiv inregistreaza documentele in Registrul privind operatiunile prezentate la viza de control financiar preventiv si efectueaza, de asemenea, prin parcurgerea listei de verificare, controlul operatiunii din punct de vedere al legalitatii, regularitatii si, dupa caz, al incadrarii in limitele si destinatia creditelor bugetare si/sau de angajament.

Punctul 5.5. a fost modificat de pct. 4 al [art. I din ORDINUL nr. 912 din 15 iunie 2004](#), publicat in MONITORUL OFICIAL nr. 627 din 9 iulie 2004.

5.6. Daca necesitatile o impun, in vederea exercitarii unui control preventiv cat mai complet, se pot solicita si alte acte justificative, precum si avizul compartimentului de specialitate

juridica. Intarzierea sau refuzul furnizarii actelor justificative ori avizelor solicitate va fi comunicat conducatorului entitatii publice, pentru a dispune masurile legale.

5.7. Daca in urma verificarii de fond operatiunea indeplineste conditiile de legalitate, regularitate si, dupa caz, de incadrare in limitele si destinatia creditelor bugetare si/sau de angajament, se acorda viza prin aplicarea sigiliului si a semnaturii pe exemplarul documentului care se arhiveaza la entitatea publica.

Prin acordarea vizei se certifica implicit si indeplinirea conditiilor mentionate in listele de verificare.

Alin. (2) al punctului 5.7. a fost introdus de pct. 5 al [art. I din ORDINUL nr. 912 din 15 iunie 2004](#), publicat in MONITORUL OFICIAL nr. 627 din 9 iulie 2004.

5.8. Documentele vizate si actele justificative ce le-au insotit sunt restituite, sub semnatura, compartimentului de specialitate emitent, in vederea continuarii circuitului acestora, consemnandu-se acest fapt in Registrul privind operatiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.

6. Refuzul de viza

6.1. Daca in urma controlului se constata ca cel putin un element de fond cuprins in lista de verificare nu este indeplinit, in esenta, operatiunea nu intruneste conditiile de legalitate, regularitate si, dupa caz, de incadrare in limitele si destinatia creditelor bugetare si/sau de angajament, persoanele desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv vor refuza motivat, in scris, acordarea vizei de control financiar preventiv, potrivit anexei nr. 4 la prezentele norme metodologice, consemnand acest fapt in Registrul privind operatiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.

La refuzul de viza se va anexa si un exemplar al listei de verificare, cu indicarea elementului/elementelor din aceasta lista a carui/ale caror cerinta/cerinte nu este/ nu sunt indeplinite/indeplinite.

Punctul 6.1. a fost modificat de pct. 6 al [art. I din ORDINUL nr. 912 din 15 iunie 2004](#), publicat in MONITORUL OFICIAL nr. 627 din 9 iulie 2004.

6.2. Refuzul de viza, insotit de actele justificative semnificative, va fi adus la cunostinta conducatorului entitatii publice, iar cealalte documente se vor restitui, sub semnatura, compartimentelor de specialitate care au initiat operatiunea.

6.3. Cu exceptia cazurilor in care refuzul de viza se datoreaza depasirii creditelor bugetare si/sau de angajament, operatiunile refuzate la viza se pot efectua pe propria raspundere a conducatorului entitatii publice.

6.4. Efectuarea pe propria raspundere a operatiunii refuzate la viza de control financiar preventiv se face printr-un act de decizie interna emis de conducatorul entitatii publice. O copie de pe actul de decizie interna va fi transmisa persoanei care a refuzat viza, compartimentului de audit public intern al entitatii publice, precum si, dupa caz, controlorului delegat.

6.5. Persoanele desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv vor informa Curtea de Conturi, Ministerul Finantelor Publice si, dupa caz, organul ierarhic superior al entitatii publice asupra operatiunilor refuzate la viza si efectuate pe propria raspundere.

Informarea organului ierarhic superior se va face de indata ce efectuarea operatiunii a fost dispusa, prin transmiterea unei copii de pe actul de decizie interna si de pe motivatia refuzului de viza. Conducatorul organului ierarhic superior are obligatia de a lua masurile legale pentru restabilirea situatiei de drept.

Daca prin operatiunea refuzata la viza, dar efectuata pe propria raspundere de catre conducatorul entitatii publice, se prejudiciaza patrimonial entitatea si daca conducatorul organului ierarhic superior (dupa caz) nu a dispus masurile legale, atunci vor fi sesizate inspectia centrala si/sau inspectiile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice.

Informarea Curtii de Conturi se va face cu ocazia efectuarii controalelor de descarcare de gestiune sau a altor controale ce intra in competenta sa.

C. Controlul financiar preventiv delegat

7. Organizarea controlului financiar preventiv delegat

7.1. In calitatea sa de organ de specialitate al Guvernului in domeniul finantelor, Ministerul Finantelor Publice poate exercita, prin controlori delegati numiti de ministrul finantelor publice, controlul preventiv la unele entitati publice asupra unor operatiuni care pot afecta executia in conditii de echilibru a bugetelor sau care sunt asociate unor categorii de riscuri determinate prin metodologia specifica analizei riscurilor.

7.2. Controlul preventiv delegat se exercita la nivelul ordonatorilor principali de credite ai bugetelor prevazute la [art. 1 alin. \(2\) din Legea nr. 500/2002](#). De asemenea, ministrul finantelor publice numeste unul sau mai multi controlori delegati pentru operatiunile derulate prin bugetul trezoreriei statului, pentru operatiuni privind datoria publica si pentru alte operatiuni specifice Ministerului Finantelor Publice.

7.3. Prin exceptie de la aceasta regula, in temeiul [art. 30 din Ordonanta Guvernului nr. 119/1999](#), cu modificarile si completarile ulterioare, prin ordin, ministrul finantelor publice

poate decide exercitarea controlului financiar preventiv delegat si asupra operatiunilor finantate sau cofinantate din fonduri publice ale unor ordonatori secundari sau tertari de credite sau ale unor persoane juridice de drept privat, daca prin acestia se deruleaza un volum ridicat de credite bugetare si/sau de angajament sau parti semnificative din programele aprobate, iar operatiunile presupun un grad ridicat de risc.

7.4. Pentru asigurarea gestiunii financiare, in conditii de legalitate, economicitate si eficienta, a fondurilor acordate Romaniei de Uniunea Europeana si pentru implementarea procedurilor prevazute in regulamentele organismelor finantatoare, ministrul finantelor publice numeste controlori delegati si la agentiile de implementare si pentru Fondul National de Preaderare.

8. Atributii ale controlorului delegat

8.1. Formularea de avize consultative cu privire la conformitatea, economicitatea, eficienta si eficacitatea unor operatiuni sau proiecte de acte normative, daca acestea au impact asupra fondurilor publice. Totodata, in avizele consultative controlorii delegati pot face referire si la regularitatea sau legalitatea unor operatiuni care se vor efectua cu certitudine in viitor sau la actiuni si/sau inactiuni administrative care conduc la situatii de neregularitate sau nelegalitate.

Avizele consultative se intocmesc la:

- initiativa controlorului delegat;
- solicitarea ministrului finantelor publice;
- solicitarea ordonatorului de credite.

8.2. Analiza indeplinirii conditiilor prevazute de lege pentru includerea in programul de investitii anexa la proiectul de buget a obiectivelor de investitii noi si in continuare, precum si a actualizarii valorii acestora in functie de evolutia indicilor de preturi. Observatiile formulate in avizele consultative vor fi transmise ordonatorului de credite pentru a fi avute in vedere la definitivarea proiectului de buget.

8.3. Supravegherea executiei bugetare in conditii de echilibru si de prudențialitate, prin exercitarea controlului prin viza asupra operatiunilor privind deschideri de credite, repartizari si retrageri de credite, virari de credite intre subdiviziunile clasificatiei bugetare si intre programe, modificarea repartizarii pe trimestre a creditelor bugetare

8.4. Supravegherea organizarii, tinerii, actualizarii si raportarii evidentei angajamentelor

8.5. Monitorizarea si indrumarea metodologica a controlului financiar preventiv intern prin procedura vizei, prin avizul consultativ la refuzul de viza de control preventiv intern, prin

proponeri de perfectionare a organizarii controlului preventiv intern si prin aplicarea standardelor din domeniu

8.6. Exercitarea controlului financiar preventiv, din punct de vedere al legalitatii, regularitatii si, dupa caz, al incadrarii in limitele si destinatia creditelor bugetare si/sau de angajament, pentru operatiuni care angajeaza patrimonial entitatea publica, daca prin acestea se afecteaza un volum important din fondurile publice si exista riscuri asociate semnificative in efectuarea lor.

9. Numirea si mandatul controlorilor delegati

9.1. Numirea controlorilor delegati la entitatile publice prevazute la pct. 7 din prezentele norme metodologice se face prin ordin al ministrului finantelor publice, la propunerea controlorului financiar sef.

9.2. Prin ordinul de numire controlorul delegat se investeste cu competenta de a exercita, in numele legii, la ordonatorul de credite la care a fost numit, atributiile prevazute la pct. 8 din prezentele norme metodologice.

In temeiul [art. 16 alin. \(6\) din Ordonanta Guvernului nr. 119/1999](#), cu modificarile si completarile ulterioare, conducatorul entitatii publice are obligatia de a asigura controlorului/controlorilor delegat/delegati spatiul si dotarea adecvata, necesare exercitarii in bune conditii a atributiilor, precum si cooperarea personalului din serviciile de specialitate si a persoanelor desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv intern.

9.3. Prin ordinul de numire se stabilesc tipurile de operatiuni care se supun controlului preventiv delegat, precum si limitele de la care acesta se exercita.

Daca in timpul exercitarii mandatului apare necesitatea modificarii listei de operatiuni si a limitelor valorice, controlorul financiar sef este imputernicit sa opereze aceste modificari. Controlorul financiar sef il va informa pe ministrul finantelor publice asupra modificarilor aduse si asupra motivelor care le-au determinat.

9.4. In cazul absentei temporare de la post a controlorului delegat numit prin ordin al ministrului finantelor publice, controlorul financiar sef este imputernicit sa desemneze un alt controlor delegat care sa indeplineasca atributiile celui dintai pe durata absentei acestuia.

9.5. Controlorul delegat isi exercita atributiile in mod independent, neputandu-i-se impune, pe nici o cale, acordarea sau refuzul vizei de control financiar preventiv. Asupra situatiilor deosebite aparute in activitatea sa, controlorul delegat il poate informa direct sau prin controlorul financiar sef pe ministrul finantelor publice.

10. Conditii specifice de exercitare a controlului financiar preventiv delegat

10.1. Controlul financiar preventiv delegat se exercita asupra operatiunilor care se inscriu in conditiile fixate prin ordinul de numire. Restul operatiunilor prin care se afecteaza fondurile si/sau patrimoniul public intra in competenta exclusiva a controlului preventiv intern.

10.2. Controlul financiar preventiv delegat se exercita asupra operatiunilor ce intra in competenta sa numai dupa ce acestea au fost supuse controlului preventiv intern. Operatiunile refuzate la viza de control preventiv intern nu mai sunt supuse controlului preventiv delegat.

10.3. In exercitarea atributiilor sale de control asupra operatiunilor la care s-a stabilit competenta sa, controlorul delegat va urma procedura prevazuta la pct. 5 din prezentele norme metodologice. Listele de verificare avute in vedere la efectuarea controlului de catre controlorii delegati se emit si se actualizeaza de catre Directia generala de control financiar-preventiv din Ministerul Finantelor Publice.

Perioada maxima de verificare este de 3 zile lucratoare de la prezentarea operatiunii, insotita de toate documentele justificative si informatiile solicitate. In cazuri exceptionale, controlorul delegat are dreptul sa prelungeasca perioada de verificare cu maximum 5 zile lucratoare, informandu-l in acest sens pe controlorul financiar-sef si pe ordonatorul de credite.

Punctul 10.3. a fost modificat de pct. 7 al [art. I din ORDINUL nr. 912 din 15 iunie 2004](#), publicat in MONITORUL OFICIAL nr. 627 din 9 iulie 2004.

10.4. Daca in exercitarea atributiilor sale controlorul delegat sesizeaza ca, in mod repetat, controlul preventiv intern a acordat viza pentru operatiuni care nu intrunesc conditiile de legalitate, regularitate si, dupa caz, de incadrare in limitele si destinatia creditelor bugetare si/sau de angajament, acesta il va informa in scris pe ordonatorul de credite pentru a dispune masurile ce se impun potrivit responsabilitatilor prevazute la art. 22 si la [art. 52 alin. \(3\) din Legea nr. 500/2002](#), precum si la [art. 14 alin. \(4\) si \(5\) din Ordonanta Guvernului nr. 119/1999](#), cu modificarile si completarile ulterioare.

10.5. Avizul consultativ, solicitat de catre ordonatorul de credite controlorului delegat in cazul refuzului de viza de control preventiv intern, nu constituie un act de pronuntare asupra legalitatii si regularitatii operatiunilor.

11. Regimul refuzului de viza al controlorului delegat

11.1. Daca in urma parcurgerii procedurii de control mentionate la pct. 5 si 10 din prezentele norme metodologice se constata ca cel putin un element de fond cuprins in lista de verificare nu este indeplinit si, in esenta, operatiunea nu intruneste conditiile de legalitate, regularitate si, dupa caz, de incadrare in limitele si destinatia creditelor bugetare si/sau de

angajament, controlorul delegat va comunica, in scris, potrivit anexei nr. 5 la prezentele norme metodologice, ordonatorului de credite, motivele pentru care operatiunea nu poate fi efectuata, consemnand acest fapt in Registrul privind operatiunile prezentate la viza de control financiar preventiv. O copie de pe textul comunicarii va fi transmisa controlorului financiar-sef.

Punctul 11.1. a fost modificat de pct. 8 al [art. I din ORDINUL nr. 912 din 15 iunie 2004](#), publicat in MONITORUL OFICIAL nr. 627 din 9 iulie 2004.

11.2. In situatia in care ordonatorul de credite considera ca operatiunea poate fi efectuata, solicita, in scris, controlorului delegat acordarea vizei, prezentand argumentele corespunzatoare de legalitate si regularitate. In caz contrar, operatiunea se considera retrasa de la viza, iar actele justificative se restituie, sub semnatura, compartimentului de specialitate.

11.3. Daca controlorul delegat considera intemeiate argumentele ordonatorului de credite, va acorda viza pentru efectuarea operatiunii. In situatia in care argumentele sunt considerate neintemeiate sau insuficiente, controlorul delegat va aduce la cunostinta ordonatorului de credite refuzul de viza (anexa nr. 6) si va restitui, sub semnatura, compartimentelor de specialitate actele justificative.

La refuzul de viza se va anexa si un exemplar al listei de verificare, cu indicarea elementului/elementelor din aceasta lista a carui/ale caror cerinta/cerinte nu este/ nu sunt indeplinita/indeplinite.

In situatii complexe, controlorul delegat poate solicita controlorului financiar sef constituirea, in conditiile legii, a comisiei pentru formularea opiniei neutre. Aceasta opinie va fi adusa la cunostinta controlorului delegat in 3 zile de la solicitarea sa.

Alin. (2) al punctului 11.3. a fost introdus de pct. 9 al [art. I din ORDINUL nr. 912 din 15 iunie 2004](#), publicat in MONITORUL OFICIAL nr. 627 din 9 iulie 2004.

11.4. Termenul pentru pronuntare prevazut la pct. 10.3 se suspenda pe perioada de la comunicarea motivelor pentru care operatiunea nu poate fi efectuata pana la primirea punctului de vedere al ordonatorului de credite si pe perioada formularii opiniei neutre.

11.5. Cu exceptia cazurilor in care refuzul de viza se datoreaza depasirii creditelor bugetare sau de angajament, operatiunile refuzate la viza se pot efectua numai pe propria raspundere a ordonatorului de credite. Actul de decizie prin care ordonatorul dispune efectuarea operatiunii pe propria raspundere va fi adus la cunostinta compartimentului de audit intern si controlorului

delegat care va consemna acest fapt in Registrul privind operatiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.

11.6. Controlorul delegat va informa Ministerul Finantelor Publice asupra operatiunilor refuzate la viza si executate pe raspunderea ordonatorului de credite, cu ocazia raportarilor lunare transmise controlorului financiar sef, precum si Curtea de Conturi, cu ocazia controalelor de descarcare de gestiune sau a altor controale dispuse de aceasta.

12. Raportul national anual privind controlul preventiv

12.1. Ministerul Finantelor Publice, prin Directia generala de control financiar preventiv, elaboreaza, in temeiul [art. 19 alin. \(8\) lit. i\) din Ordonanta Guvernului nr. 119/1999](#) privind controlul intern si controlul financiar preventiv, republicata, raportul national anual privind controlul preventiv. Ministerul Finantelor Publice transmite acest raport spre dezbatere Guvernului o data cu conturile generale anuale de executie a bugetelor prevazute de lege.

Punctul 12.1 a fost modificat de pct. 1 al [art. I din ORDINUL nr. 1.679 din 29 noiembrie 2003](#), publicat in MONITORUL OFICIAL nr. 874 din 9 decembrie 2003.

12.2. In raportul national anual privind controlul preventiv se evalueaza activitatea de control financiar preventiv si capacitatea administrativa a entitatilor publice de integrare a acestuia in sfera responsabilitatii manageriale prin dezvoltarea unui sistem de control intern eficace, se identifica si se evalueaza riscurile asociate actelor de gestiune a patrimoniului si a fondurilor publice si se formuleaza opinii si recomandari cu privire la actiunile ce trebuie intreprinse in plan legislativ si administrativ pentru o mai corecta si eficienta utilizare a resurselor publice.

12.3. In vederea atingerii acestui scop, in raportul national anual privind controlul preventiv se va face referire la:

a) rezultatele activitatii de control financiar preventiv, concretizate in:

- volumul, tipologia si structura operatiunilor analizate din punct de vedere al legalitatii, regularitatii si, dupa caz, al incadrarii in limitele si destinatia creditelor bugetare si/sau de angajament;

- neautorizarea, prin refuz de viza, a unor operatiuni care nu intrunesc conditiile prevazute de actele normative in vigoare pentru a fi efectuate;

- opiniile formulate prin avizele consultative, orientate spre asigurarea unei mai bune gestiuni financiare, perfectionarea cadrului normativ, introducerea unor noi standarde de control;

b) factorii de risc decurgand din:

- caracteristicile legislatiei primare si secundare in perioada de tranzitie, precum si din constrangerile bugetare;
 - capacitatea entitatilor publice de a organiza sisteme de gestiune bazate pe norme, ghiduri si proceduri detaliate de efectuare a operatiunilor, de a optimiza circuitul documentelor, de a defini riguros responsabilitatile compartimentelor de specialitate si ale personalului din cadrul acestora si de a aplica principiul separarii atributiilor;
 - numarul, pregatirea profesionala si calificarea personalului;
 - neidentificarea operatiunilor sensibile si avizarea unor operatiuni care se dovedesc a fi nelegale sau ineficiente;
 - neasigurarea unei independente reale in exercitarea controlului financiar preventiv;
 - modul in care conducatorul entitatii publice trateaza refuzurile de viza si/sau avizele consultative emise;
- c) actiunile ce au fost sau trebuie intreprinse pentru reducerea riscurilor in administrarea patrimoniului si/sau fondurilor publice.

12.4. Entitatile publice care administreaza patrimoniul public si/sau fonduri publice prin bugetele prevazute la [art. 1 alin. \(2\) din Legea nr. 500/2002](#) au obligatia intocmirii rapoartelor trimestriale cu privire la activitatea de control preventiv propriu, care cuprind situatia statistica a operatiunilor supuse controlului preventiv si sinteza motivatiilor pe care s-au intemeiat refuzurile de viza, in perioada raportata, completate conform machetei cuprinse in anexa nr. 7 la prezentele norme metodologice.

12.5. Instructiunile publice ai caror conducatori au calitatea de ordonatori secundari sau tertiar de credite depun rapoartele la organul ierarhic superior, la termenele fixate de acesta.

Ministerele, celelalte organe ale administratiei publice centrale, autoritatile publice, autoritatile administrative autonome, agentiile intocmesc rapoarte pentru activitatea proprie si centralizeaza rapoartele primite de la entitatile subordonate. Acestea vor fi transmise Ministerului Finantelor Publice (Directia generala de control financiar preventiv) la termenele fixate de acesta pentru situatiile financiare trimestriale si anuale prevazute de lege.

Ultima fraza a ultimului alineat al punctului 12.5 a fost modificata de pct. 2 al [art. I din ORDINUL nr. 1.679 din 29 noiembrie 2003](#), publicat in MONITORUL OFICIAL nr. 874 din 9 decembrie 2003.

12.6. Controlorii delegati intocmesc rapoarte lunare pe care le transmit controlorului financiar sef. La rapoarte se vor anexa copii de pe: comunicari intocmite conform anexei nr. 5,

daca acestea au fost insusite de ordonator; refuzurile de viza, in care se va mentiona, daca este cazul, efectuarea operatiunii pe raspunderea ordonatorului; avizele consultative emise; alte informatii solicitate de conducerea Corpului controlorilor delegati.

13. Dispozitii finale

13.1. In anexa nr. 8 se prezinta Codul specific de norme profesionale pentru persoanele care desfasoara activitatea de control financiar preventiv propriu.

13.2. Anexele nr. 1-8 fac parte integranta din prezentele norme metodologice.

ANEXA 1

CADRUL GENERAL
al operatiunilor supuse controlului financiar preventiv

T

A. DESCHIDEREA, REPARTIZAREA SI MODIFICAREA CREDITELOR BUGETARE

Nr. crt	Documentul supus controlului financiar preventiv	Cadrul legal	Acte justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv
0	1	2	3	4
1.	Cererea pentru deschidere de credite	- Legea nr. 500/2002(1) - Legea nr. 189/1998(2)	- nota de fundamentare pentru solicitarea deschiderii de	Se verifica: - incadrarea creditelor bugetare solicitate in

	bugetare	<ul style="list-style-type: none"> - O.G. nr. 119/1999(3) - Legile bugetare anuale - Aprobări ale Guvernului privind limitele lunare de cheltuieli - Normele Ministerului Finantelor Publice privind deschiderile de credite bugetare 	<p>credite pe baza de elemente de legislație specifice fiecărui ordonator;</p> <p>- solicitările ordonatorilor: principali, secundari și/sau terciari, după caz, pentru repartizarea de credite bugetare;</p> <p>- situația creditelor bugetare deschise anterior și neutilizate.</p>	<p>prevederile bugetului ordonatorului principal de credite, repartizate pe trimestre și luni și detaliate conform clasificății bugetare;</p> <p>- dacă sumele solicitate sunt stabilite și în funcție de creditele deschise neutilizate;</p> <p>- dacă cererea pentru deschiderea de credite se încadrează în limitele de cheltuieli aprobate de Guvern;</p> <p>- existența justificărilor prin care ordonatorul probează că nu va înregistra în sold sume neutilizate la finele perioadei pentru care se solicită deschiderea de credite bugetare.</p>
2.	Dispoziția bugetară (ordinul de plată) pentru repartizarea creditelor bugetare (alimentari)	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500/2002(1) - Legea nr. 189/1998(2) - O.G. nr. 119/1999(3) - Legile bugetare anuale 	<p>- solicitările ordonatorilor: principali, secundari și/sau terciari, după caz, pentru repartizarea de credite bugetare (alimentare de cont);</p>	<p>Se verifică:</p> <hr style="width: 10%; margin-left: 0;"/> <p>- încadrarea sumelor din dispozițiile bugetare în creditele bugetare aprobate ordonatorilor; repartizate pe trimestre și luni și</p>

	sau borderoul centralizator al acestor documente	- Normele Ministerului Finantelor Publice privind deschiderile de credite bugetare	- fundamentarea sumelor inscrite in dispozitiile bugetare de repartizare pentru bugetul propriu si bugetele ordonatorilor secundari, respectiv tertiar, de credite sau, dupa caz, in ordinele de plata.	detaliate conform clasificatiei bugetare; - daca sumele prevazute pentru repartizare sunt cuprinse in cererea de deschidere de credite; - existenta justificarilor prin care ordonatorul probeaza ca nu va inregistra in sold sume neutilizate la finele perioadei pentru care se solicita repartizarea de credite bugetare.
3.	Documentul pentru modificarea repartizarii pe trimestre a creditelor bugetare	- Legea nr. 500/2002(1) - Legea nr. 189/1998(2) - O.G. nr. 119/1999(3) - Legile bugetare anuale	- nota de fundamentare a propunerii pentru modificarea repartizarii initiale pe trimestre a creditelor.	Se verifica: <hr/> - daca modificarea este in competenta de aprobare a Ministerului Finantelor Publice sau a ordonatorilor principali/ secundari, dupa caz; - daca sumele propuse se incadreaza in prevederile bugetare; - concordanta propunerii de modificare cu obligatiile ce decurg din actiuni si sarcini noi

				sau reprogramate,
4.	Documentul pentru efectuarea, incepand cu trimestrul al III-lea, a virarilor de credite bugetare; - de la un capitol la alt capitol al clasificatiei bugetare; - intre	- Legea nr. 500/2002(1) - Legea nr. 189/1998(2) - O.G. nr. 119/1999(3) - Legile bugetare anuale	- nota de fundamentare a propunerii pentru efectuarea virarilor de credite bugetare.	Se verifica: <hr/> - daca virarea de credite nu contravine prevederilor Legii finantelor publice, legilor bugetare anuale sau legilor de rectificare; - existenta de justificari, detalieri si necesitati privind executia pana la finele anului bugetar, a capitolului si/sau subdiviziunii
	subdiviziuni ale clasificatiei bugetare in cadrul aceluasi capitol, si bugetele institutiilor subordonate; - intre programe.			clasificatiei bugetare de la care se disponibilizeaza, respectiv a capitolului si/sau subdiviziunii clasificatiei bugetare la care se suplimenteaza prevederile bugetare.
5.	Dispozitia	- Legea nr.	- nota de fundamen-	Se verifica:

bugetara de retragere a creditelor bugetare, sau borderoul centralizator al acestora	500/2002(1) - Legea nr. 189/1998(2) - O.G. nr. 119/1999(3) - Legile bugetare anuale	tare a propunerii pentru retragerea creditelor bugetare.	<hr/> - existenta creditelor bugetare deschise si neutilizate; - daca retragerea de credite bugetare este temeinic justificata; - incadrarea operatiunii de retragere in termenul legal.
--	--	--	--

B. ANGAJAMENTE LEGALE DIN CARE REZULTA DIRECT SAU INDIRECT
OBLIGATII DE PLATA

Nr. c r t	Documentul*) supus controlului financiar preventiv	Cadrul legal	Acte justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv
0	1	2	3	4
1.	Contract/comanda de achizitii publice	- Legea nr. 500/2002(1) - Legea nr. 189/1998(2) - Legile bugetare anuale - O.G. nr. 119/1999(3) - O.U.G. nr. 60/2001 (4)	- programul anual de achizitii publice; - documentul de aprobare de catre conducatorul entitatii publice a procedurii selectate de achizitie; - actul de aprobare a documentatiilor	Se verifica: <hr/> - daca achizitia publica este prevazuta in programul anual; - existenta creditelor bugetare sau a creditelor de angajament, dupa caz; - respectarea

<p>- Legea nr. 133/1999(5) - O.G. nr. 20/2002 (6) - Codul comercial - Codul civil - O.G. nr. 9/2000 (7) - H.G. nr. 53/1999 (8) - H.G. nr. 461/2001 (9) - H.G. nr. 244/2001 (10) - H.G. nr. 182/2002(11) - Ordinul nr. 1012/2001 emis de ministrul finantelor publice(12) - Ordinele nr. 1013/873/2001 (13) si nr. 1014/874/2001(14) emise in comun de ministrul finantelor publice si</p>	<p>tehnico-economice ale obiectivelor de investitii; - anuntul/invitatia de participare la procedura; - documentatia pentru elaborarea si prezentarea ofertei; - actul de numire a comisiei de evaluare/negociere sau a juriului, dupa caz; - ofertele prezentate; - hotararea comisiei de evaluare/ juriului privind stabilirea ofertei castigatoare; - alte documente specifice.</p>	<p>legalitatii si regularitatii specifice procedurii de achizitie publica; - existenta aprobarii de catre conducatorul autoritatii contractante a hotararii comisiei de evaluare / juriului privind stabilirea ofertei castigatoare; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul valorii angajamentului legal; - existenta avizului compartimentului juridic.</p>
---	--	---

		de ministrul lucrarilor publice transportu- rilor si locuintei - Alte acte normative specifice		
2.	Contract / comanda de achizitii publice finantate integral sau partial din credite externe rambur- sabile si/sau din fonduri externe nerambur- sabile	- Legea nr. 500/2002(1) - Legea nr. 189/1998(2) - Legile bugetare anuale - O.G. nr. 119/1999(3) - O.U.G. nr. 60/2001 (4) - Legea nr. 133/1999(5) - O.G. nr. 20/2002 (6) - Codul comercial - Codul civil - H.G. nr. 53/1999 (8) - H.G. nr. 461/2001 (9) - H.G. nr. 244/2001 (10)	- programul anual de achizitii publice; - actul de aprobare a documentatiilor tehnico-economiceale obiectivelor de investitii; - documentele privind achizitia, intocmite in conformitate cu prevederile legislatiei romane si cu reglemen- tarile organismelor internationale; - acordul sau conventia de finantare externa.	Se verifica: <hr/> - daca achizitia publica este prevazuta in programul anual; - existenta creditelor bugetare sau a creditelor de angajament, dupa caz; - respectarea legalitatii si regularitatii specifice procedurii de achizitie publica; - incadrarea obiectului contractului in categoria de cheltuieli considerate eligibile, in conformitate cu acordul sau conventia de finantare externa si cu regulile fiecarui organism finantator; - existenta avizelor

- H.G. nr.
182/2002(11)
- Ordinul nr.
1012/2001
emis de
ministrul
finantelor
publice(12)
- Ordinele
nr. 1013/
873/2001
(13) si nr.
1014/874/
2001(14)
emise in
comun de
ministrul
finantelor
publice si
de ministrul
lucrarilor
publice
transportu-
rilor si
locuintei
- Acordul sau
conventia de
finantare
externa si
legea de
ratificare /
hotararea
Guvernului de
aprobare

organismului finantator
pe documentatie si pe
caietele de sarcini;
- rezervarea creditelor
prin angajament bugetar;
- existenta avizului
compartimentului
juridic.

		- Alte acte normative specifice		
3.	Contract de finantare (prevazut la art. 4 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 60/2001)	- Legea nr. 500/2002(1) - Legea nr. 189/1998(2) - Legile bugetare anuale - O.G. nr. 119/1999(3) - O.U.G. nr. 60/2001 (4) - O.G. nr. 51/2001 (15) - Alte acte normative specifice	- solicitarea finantarii si justificarea acesteia; - documentul din care sa rezulte ca solicitantul poate beneficia de finantare; - programul, proiectul sau actiunea in care se incadreaza solicitarea finantarii; - nota de fundamentare si devizul de cheltuieli aprobate de ordonatorul de credite finantator,	Se verifica: <hr/> - daca solicitarea finantarii are temei legal; - existenta creditelor bugetare; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul valorii angajamentului legal; - daca in contractul de finantare este prevazuta obligativitatea aplicarii prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 60/2001 pentru atribuirea contractului de achizitie publica; - existenta avizului compartimentului juridic.
4.	Acord subsidiar de imprumut / acord subsidiar	- Legea nr. 500/2002(1) - Legea nr. 189/1998(2) - O.G. nr. 119/1999(3) - Acordul de	- fundamentarea propunerii de acord subsidiar.	Se verifica: <hr/> - incadrarea obiectului acordului subsidiar in prevederile acordului de credit extern; - concordanta termenilor

		<p>imprumut extern / contract de finantare</p> <ul style="list-style-type: none"> - Actul normativ de ratificare a Acordului de imprumut extern sau a Contractului de finantare extern, dupa caz - Alte acte normative specifice 		<p>acordului subsidiar cu cei din acordul de credit extern;</p> <ul style="list-style-type: none"> - existenta avizului compartimentului juridic.
5.	<p>Proiect de conventie de garantie aferenta Acordului de garantie</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500/2002(1) - Legea nr. 189/1998(2) - Acordul de imprumut extern incheiat intre beneficiarul garantiei si finantatorul extern - Actul normativ de ratificare a acordului de 	<p>- fundamentarea propunerii de Conventie.</p>	<p>Se verifica:</p> <hr/> <ul style="list-style-type: none"> - incadrarea obiectului conventiei in prevederile acordului de imprumut extern, acordului de garantie sau prevederilor Hotararii Guvernului dupa caz; - concordanta termenilor Conventiei cu cei din acordul de imprumut extern, acordul de garantie sau prevederilor Hotararii

		garantie/ Hotararea Guvernului de aprobare a garantieii - Alte acte normative specifice		Guvernului dupa caz; - existenta avizului compartimentului juridic,
6.	Proiect de scrisoare de garantie pentru imprumuturi externe contractate de agenti economici, regii autonome, societati nationale, autoritati ale admi- nistratiei publice centrale, garantate de stat	- Legea nr. 500/2002(1) - Legea nr. 81/1999(39) - H.G. de aprobare - Acordul de imprumut extern - Alte acte normative specifice	- hotararea Comitetului Interministerial de Garantii si Credite de Comert Exterior; - nota rezultat al negocierii conditiilor de acordare a garantieii de stat.	Se verifica: <hr/> - concordanta termenilor scrisorii de garantie cu cei din acordul de imprumut extern; - existenta conventiei de garantie semnata de garantat; - existenta avizului compartimentului juridic,
7.	Proiect conventie de garantie care urmeaza	- Legea nr. 500/2002(1) - Legea nr. 81/1999(39)	- hotararea Comitetului Interministerial de Garantii si Credite	Se verifica: <hr/> - existenta semnaturii reprezentantului legal

	a fi incheiata intre Ministerul Finantelor Publice, in calitate de garant, si beneficiarul scrisorii de garantie	<ul style="list-style-type: none"> - H.G. de aprobare - Acordul de imprumut extern - Alte acte normative specifice 	de Comert Exterior; - nota rezultat al negocierii conditiilor de acordare a garantiei de stat.	al unitatii administrativ-teritoriale garantate; - existenta avizului compartimentului juridic.
8.	Proiect scrisoare de garantie pentru imprumut extern contractat direct de o autoritate a administratiei publice locale, garantat de stat	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500/2002(1) - Legea nr. 189/1998(2) - Legea nr. 81/1999(39) - H.G. nr. 978/2001 (22) - Alte acte normative specifice 	<ul style="list-style-type: none"> - hotararea comisiei de autorizare constituita conform H.G nr. 978/2001; - nota rezultat al negocierii conditiilor de acordare a garantiei de stat. 	<p>Se verifica:</p> <hr/> <ul style="list-style-type: none"> - concordanta termenilor scrisorii de garantie cu cei din acordul de imprumut extern; - existenta conventiei de garantie semnata de garantat; - existenta avizului compartimentului juridic,
9.	Proiect conventie de garantie care urmeaza a fi	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500/2002(1) - Legea nr. 189/1998(2) - Legea nr. 	<ul style="list-style-type: none"> - hotararea comisiei de autorizare constituita conform H.G nr. 978/2001; - nota rezultat al 	<p>Se verifica:</p> <hr/> <ul style="list-style-type: none"> - existenta semnaturii reprezentantului legal al unitatii

	incheiata intre Ministerul Finantelor Publice, in calitate de garant, si reprezen- tantul legal al unitatii adminis- trativ- teritoriale, in calitate de garantat	81/1999(39) - H.G. nr. 978/2001 (22) - Alte acte normative specifice	negocierii conditiilor de acordare a garantiei de stat.	administrativ- teritoriale garantate; - existenta avizului compartimentului juridic.
10.	Scrisoare suplimentara (pentru acordurile de imprumut cu BDCE)	- Legea nr. 500/2002(1) - Legea nr. 81/1999(39) - Legea nr. 189/1998(2) - Acordul de imprumut extern - Legea de ratificare - Alte acte normative specifice	- nota de fundamentare; - acceptul Ministerului Finantelor Publice privind conditiile financiare.	Se verifica: _____ - concordanta intre conditiile din scrisoarea suplimentara si Acordul cadru de imprumut
11.	Angajament de plati pentru	- Legea nr. 500/2002(1) - Legea nr.	- nota de fundamentare.	Se verifica: _____ - concordanta intre

	imprumuturi externe primite de Romania de la BDCE	189/1998(2) - Legea nr. 81/1999(39) - Acordul de imprumut extern - Legea de ratificare - Alte acte normative specifice		scadentele cuprinse in angajamentul de plata si cele din scrisoarea suplimentara.
12.	Contract de concesiune sau inchiriere in care entitatea publica este concesionar sau chirias	- Legea nr. 500/2002(1) - Legea nr. 189/1998(2) - Legea nr. 213/1998(16) - Legea nr. 219/1998(17) - O.G. nr. 119/1999(3) - O.U.G. nr. 60/2001(4) - H.G. nr. 461/2001(9) - Alte acte normative specifice	- nota de fundamentare a concesiunii sau inchirierii; - documente specifice privind derularea operatiunii de luare in concesiune sau de inchiriere.	Se verifica: _____ - existenta creditelor bugetare; - respectarea prevederilor legale si a procedurilor privind concesiunea sau inchirierea; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul valorii angajamentului legal; - existenta avizului compartimentului juridic.
13.	Acord pentru schimb de experienta sau documente	- Legea nr. 500/2002(1) - Legea nr. 189/1998(2)	- nota de fundamentare a proiectului de acord; - devizele de	Se verifica: _____ - existenta creditelor bugetare;

	tare, pe baza de reciprocitate, fara transfer de valuta	<ul style="list-style-type: none"> - O.G. nr. 119/1999(3) - O.G. nr. 80/2001 (19) - Legea nr. 4/1991(18) - H.G. nr. 552/1991 (20) - Alte acte normative specifice 	cheltuieli aferente actiunilor ce urmeaza a fi derulate in cadrul acordului	<ul style="list-style-type: none"> - concordanta termenilor din acord privind obligatiile financiare cu prevederile cadrului legal existent (cheltuieli de protocol, delegare, taxe); - incadrarea devizelor de cheltuieli ale actiunilor ce urmeaza a fi derulate in cadrul acordului, in limitele legale de cheltuieli; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligatiilor financiare decurgand din angajamentul legal; - existenta avizului compartimentului juridic.
14.	Actul intern de decizie privind organizarea actiunilor de protocol, a unor manifestari cu caracter cultural-stiintific, sau a altor	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500/2002(1) - Legea nr. 189/1998(2) - O.G. nr. 119/1999(3) - O.G. nr. 80/2001(19) - H.G. nr. 552/1991(20) - Alte acte normative 	<ul style="list-style-type: none"> - nota de fundamentare a actiunii de protocol, a manifestarii sau a actiunii cu caracter specific; - documente transmise de parteneri cu privire la participarea la actiune. 	<p>Se verifica:</p> <hr style="width: 10%; margin-left: 0;"/> <ul style="list-style-type: none"> - existenta creditelor bugetare; - concordanta dintre natura obligatiilor financiare care fac obiectul actului intern de decizie si prevederile cadrului legal existent; - incadrarea valorii

	actiuni cu caracter specific, inclusiv devizul estimativ pe categorii de cheltuieli	specifice		devizului/categoriei de cheltuieli in limitele prevazute de normele legale; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligatiilor financiare decurgand din angajamentul legal; - existenta avizului compartimentului juridic.
15.	Actul intern de decizie privind deplasarea in strainatate, inclusiv devizul estimativ de cheltuieli	- Legea nr. 500/2002(1) - Legea nr. 189/1998(2) - O.G. nr. 119/1999(3) - O.U.G. nr. 144/2001(27) - H.G. nr. 518/1995(24) - H.G. nr. 478/2001 (25) - H.G. nr. 189/2001(26) - Alte acte normative specifice	- nota de fundamentare a deplasarii in strainatate; - documente, invitatii si comunicari scrise de la partenerul extern, privitoare la actiunea si conditiile efectuarii deplasarii in strainatate; - nota mandat privind deplasarea.	Se verifica: <hr/> - existenta creditelor bugetare; - concordanta dintre natura si cuantumul obligatiilor financiare care fac obiectul actului intern de decizie si prevederile cadrului normativ existent (transport, cazare, diurna, alte cheltuieli); - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligatiilor financiare decurgand din angajamentul legal.

16.	Actul intern de decizie privind delegarea sau detasarea in tara a personalului inclusiv devizul estimativ de cheltuieli	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500/2002(1) - Legea nr. 189/1998(2) - O.G. nr. 119/1999(3) - Codul muncii (Legea nr. 53/2003) (21) - Legea nr. 188/1999(28) - H.G. nr. 543/1995(29) - Alte acte normative specifice 	<ul style="list-style-type: none"> - nota de fundamentare a delegarii/detasarii; - acceptul scris al persoanei detasate. 	<p>Se verifica:</p> <hr/> <ul style="list-style-type: none"> - existenta creditelor bugetare; - concordanta dintre natura si cuantumul obligatiilor financiare care fac obiectul actului de decizie privind delegarea sau detasarea si prevederile cadrului normativ existent (transport, cazare, diurna, alte cheltuieli) - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligatiilor financiare decurgand din angajamentul legal.
17.	<p>Ordinul/actul intern de decizie privind:</p> <ul style="list-style-type: none"> - angajarea sau avansarea personalului - acordarea salariului de merit; - numirea cu caracter 	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500/2002(1) - Legea nr. 189/1998(2) - Legile bugetare anuale - O.G. nr. 119/1999(3) - Codul muncii (Legea nr. 53/2003) (21) - Legea nr. 	<ul style="list-style-type: none"> - nota de fundamentare si dosarul angajarii/avansarii personalului; - propunerea pentru acordarea salariului de merit/numirea personalului de executie pe functii de conducere/acordarea altor drepturi salariale, 	<p>Se verifica:</p> <hr/> <ul style="list-style-type: none"> - existenta creditelor bugetare: - respectarea reglementarilor legale privind angajarea si incadrarea personalului in limita posturilor aprobate si stabilirea drepturilor salariale; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar

	art. 6 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 16/2002)	213/1998(16) - O.G. nr. 16/2002(33) - H.G. nr. 621/2002(34) - Alte acte normative specifice	de numire a comisiei de evaluare si selectare a scrisorilor de intentie; - procesul verbal de evaluare si selectare a scrisorilor de intentie; - studiul de fezabilitate aprobat.	regularitatii specifice acordului de proiect; - stabilirea termenilor acordului, in concordanta, cu cadrul normativ existent; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar; - existenta avizului compartimentului juridic.
20.	Contract de parteneriat public-privat	- Legea nr. 500/2002(1) - Legea nr. 189/1998(2) - O.G. nr. 119/1999(3) - Legea nr. 213/1998 (16) - Legea nr. 33/1994(35) - O.G. nr. 16/2002(33) - H.G. nr. 621/2002(34) - Alte acte normative specifice	- ordinul/decizia de numire a comisiilor de negociere; - studiul de fezabilitate; - proces verbal de negociere; - decizia cuprinzand lista investitorilor ierarhizati; - comunicarea deciziei catre investitori; - contestatii si raspunsurile la contestatii; - acordul partilor privind crearea unei companii de proiect	Se verifica: - existenta creditelor bugetare si/sau creditelor de angajament; - respectarea regularitatii specifice contractului de parteneriat public-privat; - stabilirea termenilor contractului in concordanta cu prevederile cadrului normativ; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar; - existenta avizului

			sau stabilirea unei alte forme de asociere intre acestea.	compartimentului juridic.
21.	Conventie pentru acordarea de imprumuturi conform art. 69 din Legea nr. 500/2002	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500/2002(1) - Legile bugetare anuale - O.G. nr. 119/1999(3) - Codul civil (art. 1576 si urmatoarele) - Actul normativ de infiintare a unor institutii publice/ activitati finantate integral din venituri proprii 	<ul style="list-style-type: none"> - nota de fundamentare privind acordarea imprumutului si solicitarea institutiei publice interesate; - graficul de rambursare a imprumutului. 	<p>Se verifica:</p> <hr style="width: 10%; margin-left: 0;"/> <ul style="list-style-type: none"> - existenta de credite nerezervate prin angajament bugetar si legal; - daca institutia publica solicitanta a imprumutului se incadreaza in prevederile art. 69 din Legea nr. 500/2002; - daca institutia publica solicitanta a imprumutului a intocmit un program credibil de realizare a veniturilor proprii in vederea rambursarii imprumutului; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul valorii imprumutului; - existenta avizului compartimentului juridic.

ST

*) Documentul supus controlului financiar preventiv va fi insotit, dupa caz, de o "Propunere de angajare a unei cheltuieli" si/sau de un "Angajament bugetar individual/global", intocmite conform anexei nr. 1 si, respectiv, anexei nr. 2 la "Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor institutiilor publice, precum si organizarea, evidenta si raportarea angajamentelor bugetare si legale", aprobate prin [Ordinul nr. 1792 din 24 decembrie 2002](#) emis de ministrul finantelor publice, publicat in Monitorul Oficial nr. 37 din data de 23 ianuarie 2003.

T

C. ORDONANTAREA CHELTUIELILOR

Nr. c r t	Documentul supus controlului financiar preventiv	Cadrul legal	Acte justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv
0	1	2	3	4
1.	Ordonantate de plata privind achizitia publica de produse, servicii sau lucrari	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500/2002(1) - Legea nr. 189/1998(2) - Legile bugetare anuale - Legea nr. 82/1991(36) - O.G. nr. 119/1999(3) - Ordinul nr. 1792/2002 emis de ministrul 	<ul style="list-style-type: none"> - contractul de achizitii publice; - factura fiscala; - documentele care sa ateste livrarea produselor, prestarea serviciilor sau executia lucrarilor, dupa caz; - factura externa; - declaratia vamala de import. 	Se verifica: <hr style="width: 10%; margin-left: 0;"/> <ul style="list-style-type: none"> - daca documentele justificative sunt cele prevazute de normele legale; - daca operatiunea de lichidare privind realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata";

		<p>finanțelor publice (37)</p> <p>- Alte acte normative specifice</p>		<p>- concordanța valorii cheltuielilor lichidate cu suma ordonantată la plată și încadrarea acestora în angajamentul legal;</p> <p>- încadrarea sumei ordonantate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificatiei bugetare pentru care există angajament bugetar.</p>
2.	<p>Cererea de valută adresată Bancii Naționale a României în vederea disponibilizării de la rezerva valutară a statului a sumelor în valută necesare achitării la extern a ratelor de dobânzilor,</p>	<p>- Legea nr. 500/2002(1)</p> <p>- O.G. nr. 119/1999(3)</p> <p>- Legea nr. 101/1998(38)</p> <p>- Legea nr. 81/1999(39)</p> <p>- Legea de ratificare a împrumutului</p> <p>- Alte acte normative specifice</p>	<p>- avizul de plată înaintat de organismul internațional finanțator;</p> <p>- adresa de confirmare a obligației de plată din partea beneficiarului final al creditului extern sau ordin de plată/ extras de cont atestând virarea echivalentului în lei al obligației de plată la extern în contul entității publice;</p> <p>- nota de</p>	<p>Se verifică:</p> <hr/> <p>- concordanța dintre obligațiile înscrise în acordul de împrumut, avizul de plată înaintat de organismul internațional finanțator și cererea de valută a entității publice;</p> <p>- dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate prin "Bun de plată";</p> <p>- încadrarea sumei ordonantate la plată în</p>

	comisiionalor si a altor costuri provenite din impruturi externe contractate direct sau garantate de stat**))		fundamentare.	subdiviziunea corespunzatoare a clasificatiei bugetare pentru care exista angajament bugetar si legal.
3.	Ordonantate de plata privind virarea catre Banca Nationala a Romaniei a contravalorii in lei a valutei disponibilizate pentru achitarea la extern a obligatiilor de plata rezultate din impruturile	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500/2002(1) - Legea nr. 189/1998(2) - O.G. nr. 119/1999(3) - Legea nr. 101/1998(38) - Legea nr. 81/1999(39) - Acordul de imprumut - Legea de ratificare a imprumutului - Alte acte normative specifice 	<ul style="list-style-type: none"> - avizul de plata emis de finantatorul extern; - mesajele swift si avizul de lichidare, emise de Banca Nationala a Romaniei; - cererea de valuta depusa de entitatea publica; - nota de fundamentare privind sursele interne de acoperire a datoriei fata de Banca Nationala a Romaniei. 	<p>Se verifica:</p> <hr style="width: 10%; margin-left: 0;"/> <ul style="list-style-type: none"> - concordanta dintre obligatiile inscrise in acordul de imprumut, avizul de plata trimis de finantatorul extern, avizul de lichidare si mesajele swift ale Bancii Nationale a Romaniei si cererea de valuta a entitatii publice; - existenta surselor de finantare a contravalorii in lei a sumei disponibilizate de Banca Nationala a Romaniei; - daca operatiunea de lichidare privind realitatea faptelor si

	externe contractate direct sau garantate de stat			exactitatea sumei datorate este certificat de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata"; - incadrarea sumei ordonantate la plata in subdiviziunea corespunzatoare a clasificatiei bugetare pentru care exista angajament bugetar si legal.
4.	Cererea de valuta**) sau ordonantarea de plata externa reprezentand cotizatii, respectiv contributii, taxe etc. la diverse organisme internationale	- Legea nr. 500/2002(1) - Legea nr. 189/1998(2) - O.G. nr. 119/1999(3) - O.G. nr. 41/1994 (40) - Protocoale, acorduri sau conventii incheiate de entitatea publica cu organismele internationale - Legile de ratificare	- acordul, conventia sau protocolul; - avizul de plata transmis de organismul international	Se verifica: <hr/> - concordanta dintre prevederile acordului, conventiei sau protocolului si avizul de plata transmis de organismul international, inclusiv a termenului de plata; - incadrarea sumei ordonantate la plata in subdiviziunea corespunzatoare a clasificatiei bugetare pentru care exista angajament bugetar si legal; - daca operatiunea de lichidare privind

				realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata",
5.	Ordonantare de plata pentru subventii, transferuri, prime sau alte plati din fonduri publice acordate agentilor economici sau altor beneficiari legali	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500/2002(1) - Legea nr. 189/1998(2) - Legile bugetare anuale - O.G. nr. 22/2002(41) - Alte acte normative specifice 	<ul style="list-style-type: none"> - nota de fundamentare; - documentatia specifica care rezulta din actul normativ ce reglementeaza operatiunea si/sau domeniul respectiv. 	<p>Se verifica:</p> <hr style="width: 20%; margin-left: 0;"/> <ul style="list-style-type: none"> - legalitatea si regularitatea documentatiei justificative, corespunzator prevederilor actului normativ care reglementeaza operatiunea si/sau domeniul respectiv; - daca operatiunea de lichidare privind realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata"; - incadrarea sumei ordonantate la plata in subdiviziunea corespunzatoare a clasificatiei bugetare pentru care exista angajament bugetar si legal

6.	Ordonantare de plata privind redevente, chirii sau alte cheltuieli legate de concesiune sau inchiriere	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500/2002(1) - Legea nr. 189/1998(2) - Legile bugetare anuale - O.G. nr. 119/1999(3) - Alte acte normative specifice 	<ul style="list-style-type: none"> - nota de fundamentare; - contractul de concesiune sau de inchiriere; - documentele justificative emise de concedent sau, dupa caz, de proprietarul bunului inchiriat 	<p>Se verifica:</p> <hr/> <ul style="list-style-type: none"> - daca documentele justificative sunt cele prevazute de normele legale; - daca operatiunea de lichidare privind realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata"; - concordanta valorii cheltuielilor lichidate cu suma ordonantata la plata si incadrarea acestuia in angajamentul legal; - incadrarea sumei ordonantate la plata in subdiviziunea corespunzatoare a clasificatiei bugetare pentru care exista angajament bugetar.
7.	Ordonantarea de plata in lei, ordonantarea de plata	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500/2002(1) - O.G. nr. 119/1999(3) - Legea nr. 	<ul style="list-style-type: none"> - facturile emise de furnizori/ prestatori/ executanti, cu certificarea de 	<p>Se verifica:</p> <hr/> <ul style="list-style-type: none"> - legalitatea si regularitatea documentatiei

	externa sau ordonantarea transferului valutar pentru plati care se efectueaza din conturile speciale ale imprumuturilor guvernamentale externe.	81/1999(39) - Acordul de imprumut - Legea de ratificare a acordului de imprumut	catre beneficiar a efectuării operatiunii pentru care se solicita plata; - documentele justificative de transport, vamuire sau situatii de lucrari ori receptia bunurilor, dupa caz; - acord de imprumut; - acordurile subsidiare de imprumut; - contractul de furnizare/ servicii/ lucrari; - nota de fundamentare.	justificative, corespunzator prevederilor actului normativ care reglementeaza operatiunea; - concordanta dintre facturile certificate de beneficiar, prevederile contractelor/ comenzilor si suma ordonantata; - daca operatiunea de lichidare privind realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata"; - incadrarea sumei ordonantate la plata in subdiviziunea corespunzatoare a clasificatiei bugetare pentru care exista angajament bugetar si legal.
8.	Ordonantare de plata externa privind alte	- Legea nr. 500/2002(1) - O.G. nr. 119/1999(3)	- nota de fundamentare; - documentatia justificativa	Se verifica: - daca justificarile sunt corespunzatoare

	plati decat cele aferente imprumuturilor externe.	- Actele normative care reglementeaza speta	specifica care rezulta din actul normativ ce reglementeaza operatiunea si/sau domeniul respectiv.	prevederilor din normele legale, inclusiv a celor stipulate in angajamentul legal; - daca operatiunea de lichidare privind realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata"; - incadrarea sumei ordonantate la plata in subdiviziunea corespunzatoare a clasificatiei bugetare pentru care exista angajament bugetar si legal.
9.	Ordonantare de plata prin acreditiv simplu sau documentar in cadrul unui contract extern finantat printr-un imprumut	- O.G. nr. 119/1999(3) - Legea de ratificare a acordului de imprumut - Alte acte normative specifice	- nota de fundamentare; - contractul extern; - acreditivul documentar irevocabil emis de banca depozitara a contului special.	Se verifica: <hr/> - concordanta conditiilor incluse in acreditivul emis cu prevederile din contractul extern; - conditiile de plata incluse in contractul extern; - incadrarea sumei ordonantate la plata in subdiviziunea corespunzatoare a

	extern			clasificatiei bugetare pentru care exista angajament bugetar si legal; - daca operatiunea de lichidare privind realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata".
10.	Ordonantare de avansuri (in lei) acordate unor terte persoane juridice in cadrul contractelor incheiate	- Legea nr. 500/2002(1) - Legea nr. 189/1998(2) - O.G. nr. 119/1999(3) - H.G. nr. 264/2003 (42) - Alte acte normative specifice	- contractul; - solicitarea de acordare a avansului; - documentul prin care se constituie garantia legala.	Se verifica: _____ - daca acordarea avansului respecta conditiile specifice de legalitate si regularitate; - incadrarea sumei ordonantate la plata in subdiviziunea corespunzatoare a clasificatiei bugetare pentru care exista angajament bugetar si legal, precum si in prevederile contractului.
11.	Ordonantare de plata privind	- Legea nr. 500/2002(1) - Legea nr.	- actul de donatie sau sponsorizare; - angajamentul legal	Se verifica: _____ - daca cheltuielile

	cheltuielile ce se efectueaza din fonduri primite de la persoane juridice sau fizice cu titlu de donatie sau sponsorizare	189/1998(2) - O.G. nr. 119/1999(3) - Alte acte normative specifice	(contract, comanda etc.); - documentele care atesta livrarea produselor, prestarea serviciilor sau executia lucrarilor, dupa caz.	respecta destinatiile stabilite de transmitatori; - daca documentele justificative sunt cele prevazute de normele legale: - daca operatiunea de lichidare privind realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata"; - concordanta valorii cheltuielilor lichidate cu suma ordonantata la plata si incadrarea acesteia in angajamentul legal; - incadrarea sumei ordonantate la plata in subdiviziunea corespunzatoare a clasificatiei bugetare pentru care exista angajament bugetar.
12.	Ordonantare de plata privind cheltuielile care fac	- Legea nr. 500/2.002(1) - Legea nr. 189/1998(2) - Legile	- contractul de finantare; - documentatia justificativa specifica care	Se verifica: <hr/> - daca justificarile sunt corespunzatoare prevederilor din normele

	<p>obiectul contractului de finantare prevazut la art. 4(2) din Ordonanta Guvernului nr. 60/2001</p>	<p>bugetare anuale - O.G. nr. 119/1999(3) - O.G. nr. 60/2001(4) - Alte acte normative specifice</p>	<p>rezulta din actul normativ ce reglementeaza operatiunea si/sau domeniul respectiv.</p>	<p>legale, inclusiv a celor stipulate in contractul de finantare; - incadrarea sumei ordonantate la plata in subdiviziunea corespunzatoare a clasificatiei bugetare pentru care exista angajament bugetar; - daca operatiunea de lichidare privind realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata".</p>
13.	<p>Ordonantare de plata privind avansuri sau sume cuvenite titularului de decont, care se acorda prin casierie.</p>	<p>- Decretul nr. 209/1976(43) - O.G. nr. 119/1999(3) - H.G. nr. 543/1995 (29) - H.G. nr. 518 /1995 (24) - Alte acte normative specifice</p>	<p>- nota de fundamentare; - documentul specific prin care s-a aprobat actiunea si devizul acesteia; - decontul justificativ al cheltuielilor; - alte documente justificative specifice.</p>	<p>Se verifica: <hr/>- concordanta sumelor ce urmeaza a fi eliberate ca avans cu cele prevazute in documentul de aprobare a actiunii sau, dupa caz, incadrarea sumelor cuvenite titularului de decont in limita cheltuielilor justificate prin decont aprobat; - daca operatiunea de lichidare privind</p>

				realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata".
14.	Ordonantările de plata, ale salariilor, altor drepturi salariale acordate personalului, precum si ale obligatiilor fiscale aferente acestora	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500/2002(1) - Legea nr. 189/1998(2) - Codul muncii (Legea nr. 53/2003) (21) - Legile bugetare anuale - Legea nr. 154/1998(30) - O.U.G. nr. 24/2000 (31) - Legea nr. 188/1999(28) - O.G. nr. 7/2001 (44) - O.U.G nr. 150/2002 (45) - Legea nr. 19/2000(46) - Legea nr. 76/2002(47) - Legea nr. 346/2002(48) - O.U.G. nr. 	<ul style="list-style-type: none"> - centralizatorul lunar al statelor de salarii; - situatia privind repartizarea pe luni a cheltuielilor de personal aprobate; - situatia privind monitorizarea cheltuielilor de personal finantate de la buget, pe luna...; - alte documente. 	<p>Se verifica:</p> <hr/> <ul style="list-style-type: none"> - incadrarea in prevederile bugetului privind numarul maxim de posturi si creditele bugetare destinate cheltuielilor de personal (cheltuieli cu salariile, contributi pentru asigurarile sociale de stat, contributi pentru asigurarile de somaj, contributi pentru asigurarile sociale de sanatate etc.); - daca au fost aplicate cotele legale de contributi; - daca operatiunea de lichidare privind realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate prin

	147/2002 (49) - Alte acte normative specifice	"Bun de plata"; - regularitatea completarii documentului supus vizei.
--	--	--

***) Aceste documente au si functia de ordonantare de plata.

D. CONCESIONAREA, INCHIRIEREA, TRANSFERUL, VANZAREA SI SCHIMBUL BUNURILOR, DIN PATRIMONIUL INSTITUTIILOR PUBLICE

Nr. c r t	Documentul supus controlului financiar preventiv	Cadrul legal	Acte justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv
0	1	2	3	4
1.	Contract de concesi- onare/ inchiriere (entitatea publica este concedent/ titular al dreptului de propri- eitate)	- Legea nr. 500/2002(1) - Legea nr. 189/1998(2) - Legea nr. 219/1998 (17) - O.G. nr. 119/1999(3) - Legea nr. 213/1998(16) - H.G. nr. 216/1999 (50) - Actul normativ de	- studiul de oportunitate; - caietul de sarcini; - documentatia licitatiei; - documentatia procedurii de negociere directa.	Se verifica: <hr/> - incadrarea obiectului contractului in lista cuprinzand bunurile care, potrivit legii, pot fi concesionate/inchiriate; - respectarea prevederilor legale referitoare la desfasurarea licitatiei/negocierii directe; - stabilirea termenilor contractuali in

		aprobare a concesiunii/ inchirierii		concordanta cu cadrul normativ; - existenta avizului compartimentului juridic.
2.	Proces verbal de predare primire avand ca obiect transferul bunului fara plata	- O.G. nr. 19/1995(51) - O.G. nr. 119/1999(3) - H.G. nr. 841/1995(52) - Alte acte normative specifice	- referatul de disponibilizare; - adresele catre/de la institutiile publice care doresc sa utilizeze bunul disponibil.	Se verifica: <hr/> - respectarea preve- derilor legale referitoare la desfasurarea procedurii de transmitere fara plata a bunurilor; - existenta avizului compartimentului juridic.
3.	Contract de vanzare/ cumparare a bunurilor disponibi- lizare (entitatea publica are calitatea de vanzator)	- Legea nr. 500/2002(1) - Legea nr. 189/1998(2) - O.G. nr. 119/1999(3) - O.G. nr. 19/1995(51) - H.G. nr. 841/1995(52)	- referatul de disponibilizare; - decizia de numire a comisiei de evaluare; - raportul de evaluare a bunurilor ce urmeaza a fi vandute; - documentatia licitatiei cu strigare.	Se verifica: <hr/> - respectarea preve- derilor legale refe- ritoare la desfasurarea procedurii de valorificare prin licitatie cu strigare; - stabilirea termenilor contractuali in concordanta cu cadrul normativ; - existenta avizului compartimentului juridic.

E. ALTE OPERATIUNI SUPUSE CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV

Nr. c r t	Documentul supus controlului financiar preventiv	Cadrul legal	Acte justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv
0	1	2	3	4
1.	Proces verbal de scoatere din functiune a mijlocului fix	<ul style="list-style-type: none"> - O.G. nr. 119/1999(3) - O.G. nr. 19/1995(51) - Legea nr. 15/1994(53) - H.G. nr. 909/1997(54) - Alte acte normative specifice 	<ul style="list-style-type: none"> - nota privind starea tehnica a mijlocului fix propus a fi scos din functiune; - act constatator al avariei; - devizul estimativ al reparatiei capitale; - alte acte justificative. 	<p>Se verifica:</p> <hr style="width: 10%; margin-left: 0;"/> <ul style="list-style-type: none"> - existenta actelor justificative; - daca actele justificative au fost intocmite si semnate de persoanele in drept; - daca sunt indeplinite conditiile scoaterii din functiune.
2.	Decontul privind cheltuielile ocazionate de organizarea actiunilor de protocol, a manifestarilor cu caracter	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500/2002(1) - Legea nr. 189/1998(2) - O.G. nr. 119/1999(3) - O.G. nr. 80/2001(19) - H.G. nr. 552/1991 (20) - Alte acte 	<ul style="list-style-type: none"> - actul intern de decizie privind organizarea actiunilor de protocol, a unor manifestari cu caracter cultural-stiintific, sau a altor actiuni cu caracter specific; - documente 	<p>Se verifica:</p> <hr style="width: 10%; margin-left: 0;"/> <ul style="list-style-type: none"> - prezentarea in termenul legal a documentelor justificative pentru cheltuielile efectuate; - daca documentele justificative sunt cele prevazute de normele legale din punct de vedere al formei si

	cultural - stiintific sau a altor actiuni cu caracter specific	normative specifice	justificative specifice diferitelor categorii de cheltuieli.	continutului; - corectitudinea calculului privind cheltuielile justificate si, dupa caz, a penalitatilor de intarziere; - incadrarea cheltuielilor in plafoanele legale; - daca valoarea cheltuielilor justificate prin decont se incadreaza in angajamentul bugetar.
3.	Decontul de cheltuieli privind deplasarea in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar	- Legea nr. 500/2002(1) - Legea nr. 189/1998(2) - O.G. nr. 119/1999(3) - Decretul nr. 209/1976(43) - H.G. nr. 518/1995(24) - Alte acte normative specifice	- actul intern de decizie privind deplasarea in strainatate; - documente justificative specifice diferitelor categorii de cheltuieli.	Se verifica: <hr/> - daca documentele justificative sunt cele prevazute de normele legale din punct de vedere al formei si continutului; - prezentarea in termenul legal a documentelor justificative pentru cheltuielile efectuate; - corectitudinea calculului privind cheltuielile justificate si, dupa caz, a penalitatilor de intarziere;

				<ul style="list-style-type: none"> - documentul de restituire a avansurilor nejustificate si, dupa caz, a penalitatilor; - incadrarea cheltuielilor in plafoanele legale; - daca valoarea cheltuielilor justificate prin decont se incadreaza in angajamentul bugetar.
4.	Decontul de cheltuieli privind justificarea avansului acordat pentru deplasari in tara si/sau pentru achizitii prin cumparare directa	<ul style="list-style-type: none"> - Decretul nr. 209/1976 (43) - O.G. nr. 119/1999(3) - H.G. nr. 543/1995(29) - H.G. nr. 461/2001 (9) - Alte acte normative cu caracter specific 	<ul style="list-style-type: none"> - actul intern de decizie privind deplasarea in tara sau, dupa caz, referatul aprobat privind achizitia directa; - documente justificative specifice diferitelor categorii de cheltuieli. 	<p>Se verifica:</p> <hr style="width: 20%; margin-left: 0;"/> <ul style="list-style-type: none"> - daca documentele justificative sunt cele prevazute de normele legale din punct de vedere al formei si continutului; - prezentarea in termenul legal a documentelor justificative pentru avansul primit; - corectitudinea calculului privind sumele justificate si, dupa caz, a penalitatilor de intarziere; - documentul de restituire a avansurilor

				nejustificate si, dupa caz, a penalitatilor; - incadrarea cheltuielilor in plafoanele legale; - daca valoarea cheltuielilor justificate prin decont se incadreaza in angajamentul bugetar.
5.	Contractul de sponsorizare in care entitatea publica este beneficiar al sponsorizarii	- Legea nr. 500/2002(1) - Legea nr. 32/1994(55) - O.G. nr. 119/1999(3)	- nota de fundamentare a contractului de sponsorizare.	Se verifica: _____ - daca entitatea publica desfasoara sau urmeaza sa desfasoare o activitate din cele prevazute la art 4 din Legea nr. 32/1994 , cu modificarile ulterioare; - existenta avizului compartimentului juridic.
6.	Actul de donatie, in care entitatea publica are calitatea de donatar	- Legea nr. 500/2002(1) - Codul civil (art. 800 si urmatoarele) - Decretul nr. 478/1954 (23) - O.G nr. 119/1999(3)	- nota de fundamentare a actului de donatie.	Se verifica: _____ - regimul juridic al bunului/bunurilor care fac obiectul donatiei; - daca bunul/bunurile respective sunt grevate de datorii; - existenta avizului compartimentului

				juridic.
7.	Dispozitia, de incasare catre casierie	<ul style="list-style-type: none"> - Decretul nr. 209/1976(43) - O.G. nr. 119/1999(3) - Alte acte normative specifice 	<ul style="list-style-type: none"> - decontul de cheltuieli prezentat de titularul de avans; - decizia de imputatie; - alte acte din care rezulta obligatii de plata in sarcina unor persoane. 	<p>Se verifica:</p> <hr/> <ul style="list-style-type: none"> - aprobarea de catre conducatorul entitatii publice a decontului de cheltuieli; - modul de calcul al sumei ce urmeaza a fi incasata; - daca dispozitia de incasare este intocmita pentru suma ce urmeaza a fi incasata.
8.	Cerere de tragere si cerere de alimentare a contului special in cadrul imprumuturilor externe (inclusiv a avansului)	<ul style="list-style-type: none"> - O.G. nr. 119/1999(3) - Legea de ratificare a acordului de imprumut - Alte acte normative specifice 	<ul style="list-style-type: none"> - nota de fundamentare; - contractele interne sau externe; - ordinele de plata prin care s-au efectuat plati in cadrul procedurilor de refinantare; - alte documente. 	<p>Se verifica:</p> <hr/> <ul style="list-style-type: none"> - legalitatea si regularitatea documentelor justificative; - incadrarea platilor solicitate in prevederile contractului intern sau extern; - existenta documentului organismului finantator international de acceptare a contractului intern sau extern ("no objection"); - daca operatiunea de lichidare privind realitatea faptelor si

				exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata",
9.	Solicitare de tragere in contul beneficiarului pentru imprumuturi externe primite de la BDCE	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500/2002(1) - Legea nr. 81/1999(39) - Legea bugetara anuala - Acordul de imprumut extern - Legea de ratificare - Acordul subsidiar de imprumut 	<ul style="list-style-type: none"> - nota de fundamentare; - solicitarea beneficiarului, insotita de documente justificative. 	<p>Se verifica:</p> <hr style="width: 10%; margin-left: 0;"/> <ul style="list-style-type: none"> - legalitatea si regularitatea documentelor justificative; - incadrarea sumei in subdiviziunea bugetara a beneficiarului pentru care exista angajament legal si bugetar.

ST

T

F. LISTA ACTELOR NORMATIVE CUPRINSE IN COLOANA a 2-a DIN CADRUL GENERAL

Nr. crt.	ACTUL NORMATIV	Publicat in Monitorul Oficial al Romaniei
0	1	2

1	Legea nr. 500/2002 privind finantele publice	597/13.VIII.2002
2	Legea nr. 189/1998 privind finantele publice locale	404/22.X.1998
3	Ordonanta Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern si controlul financiar preventiv	430/31.VIII.1999
4	Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 60/2001 privind achizitiile publice	241/11.V.2001
5	Legea nr. 133/1999 privind stimularea intreprinzatorilor privati pentru infiintarea si dezvoltarea intreprinderilor mici si mijlocii	349/23.VII.1999
6	Ordonanta Guvernului nr. 20/2002 privind achizitiile publice prin licitatii electronice	86/01.II.2002
7	Ordonanta Guvernului nr. 9/2000 privind nivelul dobanzii legale pentru obligatii banesti	26/25.I.2000
8	Hotararea Guvernului nr. 53/1999 privind aprobarea Clasificarii produselor si serviciilor asociate activitatilor - CPSA	78 bis/25.II.1999
9	Hotararea Guvernului nr. 461/2001 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 60/2001 privind achizitiile publice	268/24.V.2001
10	Hotararea Guvernului nr. 244/2001 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 133/1999 privind stimularea intreprinzatorilor privati pentru infiintarea si dezvoltarea intreprinderilor mici si mijlocii	101/28.II.2001

11	Hotararea Guvernului nr. 182/2002 privind lista autoritatilor contractante care au obligatia de a aplica prevederile Ordonantei Guvernului nr. 20/2002 privind achizitiile publice prin licitatii electronice	158/05.III.2002
12	Ordinul nr. 1012/2001 al ministrului finantelor publice privind aprobarea structurii, continutului si modului de utilizare a Documentatiei standard pentru elaborarea si prezentarea ofertei pentru achizitia publica de produse	336/25.VI.2001
13	Ordinul nr. 1013/873/2001 al ministrului finantelor publice si al ministrului lucrarilor publice, transporturilor si locuintei privind aprobarea structurii, continutului si modului de utilizare a Documentatiei standard pentru elaborarea si prezentarea ofertei pentru achizitia publica de servicii	340/27.VI.2001
14	Ordinul nr. 1014/874/2001 al ministrului finantelor publice si al ministrului lucrarilor publice, transporturilor si locuintei privind aprobarea structurii, continutului si modului de utilizare a Documentatiei standard pentru elaborarea si prezentarea ofertei pentru achizitia publica de lucrari	357/04.VII.2001
15	Ordonanta Guvernului nr. 51/1998 privind imbunatatirea sistemului de finantare a programelor si proiectelor culturale	296/13.VIII.1998
16	Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publica si regimul juridic al acesteia	448/24.XI.1998
17	Legea nr. 219/1998 privind regimul concesiunilor	459/30.XI.1998

18	Legea nr. 4/1991 privind incheierea si ratificarea tratatelor	5/12.I.1991
19	Ordonanta Guvernului nr. 80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritatile si institutiile publice	542/01.IX.2001
20	Hotararea Guvernului nr. 552/1991 privind normele de organizare in tara a actiunilor de protocol	176/29.VIII.1991
21	Codul muncii (Legea nr. 53/2003)	72/05.II.2003
22	Hotararea Guvernului nr. 978/2001 privind constituirea, componenta si functionarea comisiei de autorizare a contractarii sau garantarii de imprumuturi externe de catre autoritatile administratiei publice locale	656/18.X.2001
23	Decretul nr. 478/1954 privitor la donatiile facute statului	46/10.XII.1954
24	Hotararea Guvernului nr. 518/1995 privind unele drepturi si obligatii ale personalului roman trimis in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar	154/19.VII.1995
25	Hotararea Guvernului nr. 478/2001 privind transportul spre/dinspre Romania al unor persoane care folosesc ca mijloc de transport avionul	276/29.V.2001
26	Hotararea Guvernului nr. 189/2001 privind unele masuri referitoare la efectuarea deplasarilor in strainatate, in interes de serviciu, de catre demnitarii si asimilatii acestora din administratia publica	50/30.I.2001

27	Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 144/2001 privind indeplinirea de catre cetatenii romani, la iesirea din tara, a conditiilor de intrare in statele membre ale Uniunii Europene si in alte state	725/14.XI.2001
28	Legea nr. 188/1999 privind Statutul functionarilor publici	600/08.XII.1999
29	Hotararea Guvernului nr. 543/1995 privind drepturile banesti ale salariatilor institutiilor publice si regiilor autonome cu specific deosebit pe perioada delegarii si detasarii in alta localitate, precum si in cazul deplasarii, in cadrul localitatii, in interesul serviciului	220/13.IX.1996 (republicare)
30	Legea nr. 154/1998 privind sistemul de stabilire a salariilor de baza in sectorul bugetar si a indemnizatiilor pentru persoane care ocupa functii de demnitate publica	266/16.VII.1998
31	Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/2000 privind sistemul de stabilire a salariilor de baza pentru personalul contractual din sectorul bugetar	138/31.III.2000
32	Ordonanta Guvernului nr. 32/1998 privind organizarea cabinetului demnitarului din administratia publica centrala	42/30.I.1998
33	Ordonanta Guvernului nr. 16/2002 privind contractele de parteneriat public-privat	94/02.II.2002
34	Hotararea Guvernului nr. 621/2002 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 16/2002 privind contractele de	

	parteneriat public-privat	481/05.VII.2002
35	Legea nr. 33/1994 privind exproprierea pentru cauza de utilitate publica	139/02.VI.1994
36	Legea contabilitatii (Legea nr. 82/1991)	629/26.VIII.2002 (republicare)
37	Ordinul nr. 1792/2002 al ministrului finantelor publice, pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor institutiilor publice, precum si organizarea, evidenta si raportarea angajamentelor bugetare si legale	37/23.I.2003
38	Legea nr. 101/1998 privind Statutul Bancii Nationale a Romaniei	203/01.VI.1998
39	Legea nr. 81/1999 privind datoria publica	215/17.V.1999
40.	Ordonanta Guvernului nr. 41/1994 privind autorizarea platii cotizatiilor la organisme internationale interguvernamentale la care Romania este parte	241/29.VIII.1994
41	Ordonanta Guvernului nr. 22/2002 privind executarea obligatiilor de plata ale institutiilor publice, stabilite prin titluri executorii	81/01.II.2002
42	Hotararea Guvernului nr. 264/2003 privind stabilirea actiunilor si categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor si limitelor pentru efectuarea de plati in avans din fondurile publice	177/20.III.2003
43	Decretul nr. 209/1976 pentru aprobarea Regulamentului	

	operatiunilor de casa	64/06.VII.1976
44	Ordonanta Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit	435/03.VIII.2001
45	Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate	838/20.XI.2002
46	Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale	140/01.IV.2000
47	Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca	103/06.II.2002
48	Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale	454/27.VI.2002
49	Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 147/2002 pentru reglementarea unor probleme financiare si pentru modificarea unor acte normative	821/13.XI.2002
50	Hotararea Guvernului nr. 216/1999 pentru aprobarea Normelor metodologice - cadru de aplicare a Legii nr. 219/1998 privind regimul concesiunilor	140/06.IV.1999
51	Ordonanta Guvernului nr. 19/1995 privind unele masuri de perfectionare a regimului achizitiilor publice, precum si a regimului de valorificare a bunurilor scoase din functiune, apartinand institutiilor publice	188/18.VIII.1995
52	Hotararea Guvernului nr. 841/1995 privind procedurile de transmitere fara plata si de valorificare a bunurilor apartinand institutiilor publice	253/07.XI.1995

53	Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale	242/31.V.1999 (republicare)
54	Hotararea Guvernului nr. 909/1997 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, modificata si completata prin Ordonanta Guvernului nr. 54/1997	4/08.I.1998
55	Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea	129/25.V.1994

ST

Nota: lista actelor normative cuprinse in coloana a 2-a din Cadrul general se completeaza cu reglementarile legale de modificare a acestora, precum si cu orice alte acte normative existente sau urmand a fi emise, aplicabile operatiunilor respective.

[ANEXA 1a\)](#)

la normele metodologice

Anexa 1a) la Normele metodologice a fost introdusa de pct. 10 al [art. I din ORDINUL nr. 912 din 15 iunie 2004](#), publicat in MONITORUL OFICIAL nr. 627 din 9 iulie 2004.

LISTA DE VERIFICARE (CHECK - LIST)
A CERERII PENTRU DESCHIDERA DE CREDITE BUGETARE

COD A.1.

T

Nr. crt.	Obiectivele verificarii

1.	Existenta actelor justificative
1.1.	- Nota de fundamentare pentru solicitarea deschiderii de credite
1.2.	- Solicitarile ordonatorilor secundari si/sau tertari, dupa caz, pentru repartizarea de credite bugetare
1.3.	- Situatiia creditelor bugetare deschise anterior si neutilizate
1.4.	- Bugetul aprobat
2.	Existenta vizelor, certificarilor, aprobarilor, altor semnaturi legale dupa caz, pentru:
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1.
2.2.	- Cererea pentru deschiderea de credite bugetare
3.	Incadrarea sumei pentru care se cere deschiderea de credite in:
3.1.	- Creditele bugetare repartizate pe an/trimestre/luni si detaliate conform clasificatiei bugetare
3.2.	- Limitele lunare de cheltuieli stabilite de Guvern
3.3.	- Nivelul prevazut in actul normativ de aprobare a actiunii (unde este cazul)
3.4.	- Nivelul rezultat din Nota de fundamentare
4.	Stabilirea sumei pentru care se cere deschiderea de credite, avand in vedere:
4.1.	- Creditele deschise anterior si neutilizate

4.2.	- Ca intreaga suma sa fie utilizata pana la finele perioadei pentru care se solicita deschiderea
5.	Completarea corecta a cererii pentru deschiderea de credite cu privire la:
5.1.	- Beneficiarul deschiderii de credite
5.2.	- Conturile de trezorerie
5.3.	- Suma pentru care se cere deschiderea de credite
5.4.	- Corespondenta dintre suma solicitata si detalierea de pe verso-ul formularului
5.5.	- Celelalte rubrici prevazute de formular

ANEXA 1b)

la normele metodologice

 Anexa 1b) la Normele metodologice a fost introdusa de pct. 10 al [art. I din ORDINUL nr. 912 din 15 iunie 2004](#), publicat in MONITORUL OFICIAL nr. 627 din 9 iulie 2004.

LISTA DE VERIFICARE (CHECK- LIST]
 A DISPOZITIEI BUGETARE PENTRU REPARTIZAREA
 CREDITELOR BUGETARE

COD. A.2.

Nr. crt.	Obiectivele verificarii

1.	Existenta actelor justificative
1.1.	- Solicitarea ordonatorului secundar sau tertiar, dupa caz
1.2.	- Fundamentarea repartizarii de credite pentru bugetul propriu, in cazul ordonatorului principal
1.3.	- Cererea de deschidere de credite
1.4.	- Bugetul aprobat
2.	Existenta vizelor, certificarilor, aprobarilor, altor semnaturi legale dupa caz, pentru:
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1.
2.2.	- Dispozitia bugetara pentru repartizarea creditelor bugetare
3.	Incadrarea sumei prevazuta pentru repartizare, in:
3.1.	- Creditele bugetare aprobate, repartizate pe an/trimestre/luni si defalcate conform clasificatiei bugetare
3.2.	- Cererea de deschidere de credite
3.3.	- Nivelul dispozitiei bugetare de retragere (cand este cazul)
3.4.	- Nivelul rezultat din solicitare/fundamentare
4.	Completarea corecta a dispozitiei bugetare pentru repartizarea creditelor bugetare cu privire la:
4.1.	- Beneficiarul creditelor repartizate

4.2.	- Conturile de trezorerie
4.3.	- Suma repartizata
4.4.	- Corespondenta dintre suma repartizata si detaliera de pe verso-ul formularului
4.5.	- Celelalte rubrici prevazute de formular

NOTA: In cazul in care se prezinta la viza Ordin de plata pentru alimentari de conturi, Borderoul centralizator al Dispozitiilor bugetare pentru repartizarea creditelor bugetare sau Borderoul centralizator al Ordinilor de plata pentru alimentari de conturi, prezenta lista de verificare (CHECK-LIST) se va adapta corespunzator documentelor respective.

[ANEXA 1c\)](#)

la normele metodologice

 Anexa 1c) la Normele metodologice a fost introdusa de pct. 10 al [art. I din ORDINUL nr. 912 din 15 iunie 2004](#), publicat in MONITORUL OFICIAL nr. 627 din 9 iulie 2004.

LISTA DE VERIFICARE (CHECK - LIST)
 A VIRARII DE CREDITE BUGETARE INTRE CAPITOLE
 ALE CLASIFICATIEI BUGETARE

COD A.4.

Nr. crt.	Obiectivele verificarii
1.	Existenta actelor justificative
1.1.	- Nota de fundamentare privind efectuarea virarilor de credite buge-

	tare intre capitole ale clasificatiei bugetare
1.2.	- Bugetul aprobat
2.	Existenta vizelor, certificarilor, aprobarilor, altor semnaturi legale dupa caz, pentru:
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1.
2.2.	- Documentul privind virarile de credite bugetare intre capitole ale clasificatiei bugetare
3.	Incadrarea sumelor prevazute a se vira intre capitole in:
3.1.	- Creditele bugetare repartizate pe an/trimestre/luni si detaliate conform clasificatiei bugetare
3.2.	- Nivelurile rezultate din nota de fundamentare
4.	Propunerea de virare sa:
4.1.	- Nu contravina Legii privind finantele publice, legilor bugetare anuale sau actelor normative de rectificare
4.2.	- Fie in concordanta cu obligatiile ce decurg din actiuni si sarcini noi sau reprogramate
4.3.	- Asigure respectarea angajamentelor anterioare
4.4.	- Sa fie sustinuta de justificari, detalieri si necesitati privind executia pana la finele anului bugetar la capitolele respective
4.5.	- Fie efectuata dupa inceperea trimestrului al III-lea

NOTA: In cazul in care se prezinta la viza documente privind virarea de credite bugetare intre subdiviziuni ale clasificatiei bugetare in cadrul aceluiasi capitol, pentru bugetul propriu si bugetele institutiilor subordonate, sau documente privind virarea de credite bugetare intre programe, prezenta lista de verificare (CHECK - LIST) se va adapta corespunzator documentelor respective.

ANEXA 1d)
la normele metodologice

Anexa 1d) la Normele metodologice a fost introdusa de pct. 10 al [art. I din ORDINUL nr. 912 din 15 iunie 2004](#), publicat in MONITORUL OFICIAL nr. 627 din 9 iulie 2004.

LISTA DE VERIFICARE (CHECK - LIST)
A CONTRACTULUI/COMENZII DE ACHIZITII PUBLICE

COD B.1.

Nr. crt.	Obiectivele verificarii
1.	Existenta actelor justificative
1.1.	- Programul anual al achizitiilor publice
1.2.	- Documentul de aprobare a procedurii selectate pentru achizitie
1.3.	- Anuntul/invitatie de participare la procedura
1.4.	- Documentatia pentru elaborarea si prezentarea ofertei
1.5.	- Documentul de numire a comisiei de evaluare/negociere

1.6.	- Ofertele
1.7.	- Documentul de aprobare a hotararii comisiei de evaluare/negociere
1.8.	- Comunicarile catre ofertanti a rezultatului aplicarii procedurii
1.9.	- Documentul privind solutionarea contestatiilor
1.10.	- Actul de aprobare a documentatiei tehnico-economice a obiectivului de investitii (in cazul investitiilor)
1.11.	- Nota de fundamentare privind necesitatea si oportunitatea efectuarii cheltuielilor asimilate investitiilor (in cazul investitiilor)
1.12.	- Anexele nr. 1 si 2 la Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1792/2002
2.	Existenta vizelor, certificarilor, aprobarilor, altor semnaturi legale dupa caz, pentru:
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1.
2.2.	- Proiectul de contract/comanda
3.	Incadrarea valorii contractului/comenzii in:
3.1.	- Nivelul creditelor bugetare si/sau de angajament, dupa caz
3.2.	- Nivelul angajamentului bugetar
3.3.	- Valoarea ofertei furnizorului/prestatorului/executantului castigator
4.	Contractul:

4.1.	- Sa fie cuprins in programul anual al achizitiilor publice
4.2.	- Sa prevada calitatea si cantitatea produselor contractate, conform actelor justificative
4.3.	- Sa prevada constituirea garantiei de buna executie
4.4.	- Sa prevada acordarea de avansuri cu respectarea legii
4.5.	- Sa prevada actualizarea pretului cu respectarea legii
4.6.	- Sa fie incheiat in perioada de valabilitate a ofertei
4.7.	- Sa cuprinda datele de identificare a partilor contractante

ANEXA 1e)

la normele metodologice

 Anexa 1e) la Normele metodologice a fost introdusa de pct. 10 al [art. I din ORDINUL nr. 912 din 15 iunie 2004](#), publicat in MONITORUL OFICIAL nr. 627 din 9 iulie 2004.

LISTA DE VERIFICARE (CHECK - LIST1
 A CONTRACTULUI/COMENZII DE ACHIZITII PUBLICE FINANTATE INTEGRAL
 SAU PARTIAL DIN CREDITE EXTERNE RAMBURSABILE SI/SAU FONDURI
 EXTERNE NERAMBURSABILE

COD B.2.

Nr. crt.	Obiectivele verificarii

1.	Existenta actelor justificative
1.1.	- Programul anual al achizitiilor publice
1.2.	- Acordul/comanda de finantare externa
1.3.	- Documentul de aprobare a procedurii selectate pentru achizitie
1.4.	- Anuntul/invitatie de participare la procedura
1.5.	- Documentele pentru elaborarea si prezentarea ofertei
1.6.	- Documentul de numire a comisiei de evaluare/negociere
1.7.	- Ofertele
1.8.	- Documentul de aprobare a hotararii comisiei de evaluare/negociere
1.9.	- Comunicarile catre ofertanti a rezultatului aplicarii procedurii
1.10.	- Documentul privind solutionarea contestatiilor
1.11.	- Actul de aprobare a documentatiei tehnico-economice a obiectivului de investitii (in cazul investitiilor)
1.12.	- Nota de fundamentare privind necesitatea si oportunitatea efectuarii cheltuielilor asimilate investitiilor (in cazul investitiilor)
1.13.	- Anexele 1 si 2 la Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1792/2002
2.	Existenta vizelor, certificarilor, aprobarilor, altor semnaturi legale dupa caz, pentru:

2.1.	- Actele justificative de la pct. 1.
2.2.	- Proiectul de contract/comanda
3.	Incadrarea valorii contractului/comenzii in:
3.1.	- Nivelul creditelor bugetare si/sau de angajament, dupa caz
3.2.	- Nivelul angajamentului bugetar
3.3.	- Valoarea ofertei furnizorului/prestatorului/executantului
3.4.	- Nivelul prevazut in actul normativ care a aprobat imprumutul
4.	Contractul:
4.1.	- Sa fie in programul anual al achizitiilor publice
4.2.	- Sa prevada calitatea si cantitatea produselor contractate, conform actelor justificative
4.3.	- Sa prevada constituirea garantiei de buna executie
4.4.	- Sa prevada acordarea de avansuri cu respectarea legii
4.5.	- Sa prevada actualizarea pretului cu respectarea legii
4.6.	- Sa fie incheiat in perioada de valabilitate a ofertei
4.7.	- Sa cuprinda datele de identificare a partilor contractante
4.8.	- Sa se incadreze din punct de vedere al obiectului in categoria cheltuielilor considerate eligibile, conform cu acordul/comanda de finantare externa si cu regulile fiecarui organism finantator

ANEXA 1f)

la normele metodologice

Anexa 1f) la Normele metodologice a fost introdusa de pct. 10 al [art. I din ORDINUL nr. 912 din 15 iunie 2004](#), publicat in MONITORUL OFICIAL nr. 627 din 9 iulie 2004.

LISTA DE VERIFICARE (CHECK - LIST)
A ACTULUI INTERN DE DECIZIE PRIVIND ORGANIZAREA ACTIUNILOR DE
PROTOCOL, A UNOR MANIFESTARI CU CARACTER CULTURAL - STIINTIFIC
SAU A ALTOR ACTIUNI CU CARACTER SPECIFIC, INCLUSIV DEVIZUL
ESTIMATIV PE CATEGORII DE CHELTUIELI

COD B.14.

Nr. crt.	Obiectivele verificarii
1.	Existenta actelor justificative
1.1.	- Nota de fundamentare a actiunii de protocol a manifestarii sau a actiunii cu caracter specific, dupa caz
1.2.	- Documente transmise de parteneri cu privire la participarea la actiune
2.	Existenta vizelor, certificarilor, aprobarilor, altor semnaturi legale dupa caz, pentru:
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1.
2.2.	- Actul intern de decizie, inclusiv devizul

3.	Stabilirea corecta a valorii devizului
4.	Incadrarea valorii devizului in:
4.1.	- Nivelul creditelor bugetare
4.2.	- Nivelul angajamentului bugetar
4.3.	- Limitele prevazute de normele legale
4.4.	- Nivelul prevazut de actul normativ de aprobare a actiunii (unde este cazul)

ANEXA 1g)

la normele metodologice

 Anexa 1g) la Normele metodologice a fost introdusa de pct. 10 al [art. I din ORDINUL nr. 912 din 15 iunie 2004](#), publicat in MONITORUL OFICIAL nr. 627 din 9 iulie 2004.

LISTA DE VERIFICARE (CHECK - LIST)
 A ACTULUI INTERN DE DECIZIE PRIVIND DEPLASAREA IN
 STRAINATATE, INCLUSIV DEVIZUL ESTIMATIV DE CHELTUIELI

COD B.15.

Nr. crt.	Obiectivele verificarii
1.	Existenta actelor justificative
1.1.	- Nota de fundamentare a deplasarii in strainatate

1.2.	- Invitatii, comunicari, alte documente de la partenerul extern
1.3.	- Nota-mandat privind deplasarea
2.	Existenta vizelor, certificarilor, aprobarilor, altor semnaturi legale dupa caz, pentru:
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1.
2.2.	- Actul intern de decizie, inclusiv devizul
3.	Stabilirea corecta a valorii devizului
4.	Incadrarea valorii devizului in:
4.1.	- Nivelul creditelor bugetare
4.2.	- Nivelul angajamentelor bugetare
4.3.	- Baremurile prevazute de normele legale

ANEXA 1h)

la normele metodologice

 Anexa 1h) la Normele metodologice a fost introdusa de pct. 10 al [art. I din ORDINUL nr. 912 din 15 iunie 2004](#), publicat in MONITORUL OFICIAL nr. 627 din 9 iulie 2004.

LISTA DE VERIFICARE (CHECK - LIST)
 A ORDONANTARII DE PLATA PRIVIND
 ACHIZITIA PUBLICA DE PRODUSE

Cod C.1.

Nr. crt.	Obiectivele verificarii
1.	Existenta actelor justificative
1.1.	- Angajamentul bugetar global/individual
1.2.	- Contractul/comanda (sau alta forma de angajament juridic)
1.3.	- Factura fiscala (cod 14.4.10), factura (cod 14.4.10/a A) sau alte tipuri de facturi, aprobate conform prevederilor legale
1.4.	- Procesul verbal de receptie (cod 14.4.2.5), sau Nota de receptie si constatare de diferente(cod 14.3.1A)
2.	Existenta vizelor, certificarilor, aprobarilor, altor semnaturi legale dupa caz, pentru:
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1.
2.2.	- Ordonantare de plata
3.	Stabilirea corecta a sumei propusa pentru plata
4.	Incadrarea sumei propusa pentru plata in:
4.1.	- Nivelul angajamentului bugetar
4.2.	- Nivelul angajamentului legal
4.3.	- Valoarea cheltuielilor lichidate
4.4.	- Creditele bugetare deschise/repartizate sau existente in conturi de

	disponibil, dupa caz
5.	Corespondenta datelor din ordonantarea de plata cu cele din actele justificative pentru:
5.1.	- Natura cheltuielii
5.2.	- Numarul si data emiterii facturii
5.3.	- Beneficiarul sumei
5.3.	- Banca beneficiarului
6.	Corespondenta dintre continutul actelor justificative in ceea ce priveste:
6.1.	- Cantitatea de produse receptionate
6.2.	- Calitatea produselor receptionate
6.3.	- Pretul unitar al produselor receptionate
6.4.	- Termenele de livrare
6.5.	- Modalitatile de plata

NOTA: In cazul ordonantarilor de plata privind achizitia publica de servicii sau lucrari, prezenta lista de verificare (check-list) se va adapta corespunzator.

ANEXA 1i)
la normele metodologice

Anexa 1i) la Normele metodologice a fost introdusa de pct. 10 al [art. I din ORDINUL nr. 912 din 15 iunie 2004](#), publicat in MONITORUL OFICIAL nr. 627 din 9 iulie 2004.

LISTA DE VERIFICARE (CHECK - LIST)
A ORDONANTARILOR DE PLATA PENTRU SUBVENTII, TRANSFERURI, PRIME
SAU ALTE PLATI DIN FONDURI PUBLICE ACORDATE AGENTILOR ECONOMICI
SAU ALTOR BENEFICIARI LEGALI

COD C.5.

Nr. crt.	Obiectivele verificarii
1.	Existenta actelor justificative
1.1.	- Angajamentul bugetar global/individual
1.2.	- Nota de fundamentare
1.3.	- Documentatia specifica, conform actului normativ care reglementeaza domeniul
2.	Existenta vizelor, certificarilor, aprobarilor, altor semnaturi legale dupa caz, pentru:
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1.
2.2.	- Ordonantarea de plata
3.	Stabilirea corecta a sumei propusa pentru plata
4.	Incadrarea sumei propusa pentru plata in:

4.1.	- Nivelul angajamentului bugetar
4.2.	- Nivelul angajamentului legal
4.3.	- Nivelul sumei datorate rezultat in urma operatiunii de lichidare
4.4.	- Creditele bugetare deschise/repartizate sau existente in conturi de disponibil, dupa caz
5.	Corespondenta datelor din ordonanta de plata cu cele din actele justificative pentru:
5.1.	- Natura platii
5.2.	- Beneficiarul sumei
5.3.	- Banca beneficiarului sumei

ANEXA 1j)

la normele metodologice

 Anexa 1j) la Normele metodologice a fost introdusa de pct. 10 al [art. I din ORDINUL nr. 912 din 15 iunie 2004](#), publicat in MONITORUL OFICIAL nr. 627 din 9 iulie 2004.

LISTA DE VERIFICARE (CHECK - LIST)
 A ORDONANTARII DE PLATA EXTERNA PRIVIND ALTE PLATI
 DECAT CELE AFERENTE IMPRUMUTURILOR EXTERNE

COD C.8.

Nr. crt.	Obiectivele verificarii
-------------	-------------------------

1.	Existenta actelor justificative
1.1.	- Angajamentul bugetar global/individual
1.2.	- Nota de fundamentare
1.3.	- Contractul de furnizare/servicii/lucrari
1.4.	- Factura externa
1.5.	- Documente de transport, vamuire, receptie, situatii de lucrari, dupa caz
1.6.	- Documente specifice care rezulta din actul normativ ce reglementeaza domeniul
2.	Existenta vizelor, certificarilor, aprobarilor, altor semnaturi legale dupa caz, pentru:
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1.
2.2.	- Ordonantarea de plata externa
3.	Stabilirea corecta a sumei propusa pentru plata
4.	Incadrarea sumei propusa pentru plata in:
4.1.	- Nivelul angajamentului bugetar
4.2.	- Nivelul angajamentului legal
4.3.	- Nivelul sumei datorate rezultat in urma operatiunii de lichidare

4.4.	- Disponibilul in cont
5.	Corespondenta datelor din ordonantarea de plata externa cu cele din actele justificative pentru:
5.1.	- Natura platii
5.2.	- Beneficiarul sumei
5.3.	- Banca beneficiarului sumei

ANEXA 1k)

la normele metodologice

 Anexa 1k) la Normele metodologice a fost introdusa de pct. 10 al [art. I din ORDINUL nr. 912 din 15 iunie 2004](#), publicat in MONITORUL OFICIAL nr. 627 din 9 iulie 2004.

LISTA DE VERIFICARE (CHECK - LIST)
 A ORDONANTARII DE AVANSURI (IN LEI) ACORDATE
 UNOR TERTE PERSOANE JURIDICE IN CADRUL
 CONTRACTELOR INCHEIATE

COD C.10.

Nr. crt.	Obiectivele verificarii
1.	Existenta actelor justificative
1.1.	- Angajamentul bugetar global/individual
1.2.	- Nota de fundamentare

1.3.	- Contractul de furnizare/servicii/lucrari
1.4.	- Solicitarea de acordare a avansului
1.5.	- Documentul prin care se constituie garantia legala
2.	Existenta vizelor, certificarilor, aprobarilor, altor semnaturi legale dupa caz, pentru:
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1.
2.2.	- Ordonantarea de plata a avansului
3.	Stabilirea corecta a sumei prevazuta pentru plata
4.	Incadrarea sumei propusa pentru plata in:
4.1.	- Nivelul angajamentului bugetar
4.2.	- Nivelul angajamentului legal
4.3.	- Disponibilul din cont
5.	Corespondenta datelor din ordonantarea de plata a avansului cu cele din actele justificative pentru:
5.1.	- Natura platii
5.2.	- Beneficiarul sumei
5.3.	- Banca beneficiarului sumei

ANEXA 11)

la normele metodologice

Anexa 11) la Normele metodologice a fost introdusa de pct. 10 al [art. I din ORDINUL nr. 912 din 15 iunie 2004](#), publicat in MONITORUL OFICIAL nr. 627 din 9 iulie 2004.

LISTA DE VERIFICARE (CHECK - LIST)
A ORDONANTARII DE PLATA ALE SALARIILOR, ALTOR DREPTURI
SALARIALE ACORDATE PERSONALULUI, PRECUM SI ALE
OBLIGATIILOR FISCALE AFERENTE ACESTORA

COD C.14.

Nr. crt.	Obiectivele verificarii
1.	Existenta actelor justificative
1.1.	- Centralizatorul lunar al statelor de salarii
1.2.	- Situatiia privind repartizarea pe luni a cheltuielilor de personal
1.3.	- Situatiia privind monitorizarea cheltuielilor de personal
1.4.	- Statul de functii
1.5.	- Bugetul aprobat
2.	Existenta vizelor, certificarilor, aprobarilor, altor semnaturi legale dupa caz, pentru:
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1.

2.2.	- Ordonantarea de plata
3.	Incadrarea sumei propusa la plata in:
3.1.	- Nivelul angajamentului bugetar
3.2.	- Valoarea cheltuielilor lichidate
3.3.	- Creditele bugetare deschise/repartizate sau existente in conturi de disponibil, dupa caz
4.	Incadrarea numarului de personal din statul de salarii in:
4.1.	- Numarul maxim de personal stabilit prin buget
4.2.	- Numarul rezultat din statul de functii
5.	Corespondenta datelor din ordonantarea de plata cu cele din actele justificative pentru:
5.1.	- Tipul platii
5.2.	- Beneficiarul sumei
5.3.	- Banca beneficiarului sumei

ST

T

[ANEXA 2](#)

Denumirea entitatii publice
 Nr./.....

DECIZIE/ORDIN

Domnul/Doamna _____ din cadrul (denumirea compartimentului) avand functia de _____ este desemnat/deseemnata sa exercite controlul financiar preventiv in perioada _____ .

Competenta persoanei desemnate se refera la urmatoarele documente si operatii:

Nr. crt.	Denumirea documentului (operatiunii)	Limita valorica	Observatii
0	1	2	3

Ordonator de credite

ST

T

[ANEXA 3](#)

Denumirea entitatii publice

REGISTRUL

privind operatiunile prezentate la viza de control financiar preventiv

Nr. crt.	Denumirea documentului Nr./data emiterii	Continutul operatiunilor inscrise in documente	Compartimentul emitent	Data prezentarii la viza a documentului	Valoarea operatiunilor pentru care s-a acordat viza	Valoarea operatiunilor pentru care s-a refuzat viza	Data restituirii actelor justificative/semnatura	Observatii
0	1	2	3	4	5	6	7	8

ST

ANEXA 4

Denumirea entitatii publice

Nr. /

Domnului/Doamnei

(conducatorul entitatii publice)

In conformitate cu prevederile [art. 24 alin. \(2\) din Ordonanta Guvernului nr. 119/1999](#), cu modificarile si completarile ulterioare, va aduc la cunostinta refuzul de viza de control financiar preventiv intern pentru/(tipul documentului, numarul si data emiterii, suma, compartimentul emitent) din urmatoarele motive:/(se vor preciza actele normative si

conditiile prevazute de acestea care se considera a fi nerespectate daca s-ar efectua operatiunea inregistrata in documente)

In situatia in care dispuneti efectuarea operatiunii pe raspunderea dumneavoastra, in conditiile [art. 25 alin. \(1\) din Ordonanta Guvernului nr. 119/1999](#), cu modificarile si completarile ulterioare, aceasta se poate face numai cu incadrarea in creditele bugetare aprobate.

Actul (decizie, ordin) prin care dispuneti efectuarea operatiunii/(se nominalizeaza operatiunea) va insoti documentele justificative pe baza carora operatiunea se inregistreaza si in contul de ordine si evidenta 912 "Documente respinse la viza de control financiar preventiv" si se intocmesc informariile prevazute de lege./(persoana desemnata cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu)

ANEXA 5

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
CORPUL CONTROLORILOR DELEGATI
Controlor delegat
Nr./.....

Domnului/Doamnei
(numele si functia ordonatorului de credite)
Denumirea institutiei

In conformitate cu prevederile [art. 17 alin. \(4\) din Ordonanta Guvernului nr. 119/1999](#), cu modificarile si completarile ulterioare, va informez ca/(datele de identificare a operatiunii prezentate la viza: denumirea documentului, suma, nr./data, compartimentul emitent)..... nu indeplineste conditiile prevazute de lege pentru a fi efectuata, dupa cum urmeaza: (se vor preciza actele normative si conditiile prevazute de acestea care se considera a fi nerespectate daca s-ar efectua operatiunea inregistrata in document).....

Daca considerati ca operatiunea indeplineste conditiile de legalitate, regularitate si, dupa caz, incadrare in creditele bugetare si/sau de angajament, va rog sa-mi transmiteti, in scris, argumentele dumneavoastra.

Precizez ca pentru intervalul de timp de la data comunicarii prezentei si pana la inregistrarea punctului dumneavoastra de vedere, perioada prevazuta la art. 18 din acelasi act normativ se suspenda.

Controlor delegat,

ANEXA 6

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
CORPUL CONTROLORILOR DELEGATI

Controlor delegat
Nr. /

Domnului/Doamnei
(numele si functia ordonatorului de credite)
Denumirea institutiei

In conformitate cu prevederile [art. 17 alin. \(2\) din Ordonanta Guvernului nr. 119/1999](#), cu modificarile si completarile ulterioare, va aduc la cunostinta refuzul de viza de control financiar preventiv pentru suma de lei, la / (denumirea documentului si a operatiunii propuse la viza, nr./data, compartimentul emitent)

din urmatoarele motive: / (se vor preciza actele normative si conditiile prevazute de acestea care se considera a fi nerespectate daca s-ar efectua operatiunea inscrisa in document; de asemenea, se vor face referiri la argumentele prezentate de ordonatorul de credite).....

In situatia in care dispuneti, in conditiile [art. 25 alin. \(1\) din Ordonanta Guvernului nr. 119/1999](#), cu modificarile si completarile ulterioare, efectuarea operatiunii pe raspunderea dumneavoastra, aceasta se poate face numai cu incadrarea in creditele bugetare aprobate. Actul (ordin, decizie) prin care dispuneti efectuarea operatiunii (se nominalizeaza operatiunea) va insoti documentele justificative pe baza carora operatiunea se inregistreaza si in contul de ordine si evidenta 912 "Documente respinse la viza de control financiar preventiv" si se intocmesc informatiile prevazute de lege catre Ministerul Finantelor Publice si Curtea de Conturi.

T

ANEXA 7

(Denumirea entitatii publice raportate)

RAPORT
privind activitatea de control financiar preventiv
pe trimestrul _____/anul _____

Cap. I- Operatiuni supuse vizei de control financiar preventiv

Nr. crt.	Operatiuni cu efect financiar asupra fondurilor publice sau a patrimoniului public	Corespondenta operatiunilor din col.1 cu documentele supuse controlului financiar inscise in col. 1 din Anexa nr. 1- Cadrul general	Total operatiuni supuse vizei de control financiar preventiv		din care refuzat la viza		din acestea:	
			Nu- mar ope- rati- uni	Valoa- re (mil. lei)	Nu- mar ope- ra- ti- uni	Va- loa- re (mil. lei)	Nu- mar ope- ra- ti- uni	Va- loa- re (mil. lei)
0	1	2	3	4	5	6	7	8
	Total (rd.1+rd.2+rd.3+rd.4+rd.5+rd.6+rd.7):							

1.	Deschideri, repartizari, alimentari, retrageri si modificari ale creditelor bugetare - total(1.1+1.2+1.3+1.4), din care:							
1.1.	Deschideri de credite	A1						
1.2.	Repartizari de credite/alimentari de conturi	A2						
1.3.	Virari de credite bugetare	A4						
1.4.	Alte operatiuni	A3;A5						
2.	Angajamente legale - total (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7) din care:							
2.1.	Acte administrative din care rezulta obligatii de plata	B14;B15; B16;B17						
2.2.	Contracte de prestari servicii, furnizari de bunuri, executii de lucrari	B1;B2						
2.3.	Contracte/acorduri de finantare sau cofinantare	B3						
2.4.	Contracte/acorduri de imprumut; prospecte de emisiune	B4;B10; B21						
2.5.	Contracte/acorduri de	B5;B6;B7;						

	garantare	B8;B9						
2.6.	Contracte de inchiriere, concesiune, participare, parteneriat etc.	B12;B18;B19;B20						
2.7.	Alte acte juridice din care rezulta obligatii de plata	B11;B13						
3.	Ordonantari de avansuri	C10;C13						
4.	Ordonantari de plati -total (4.1+4.2+4.3+4.4+4.5+4.6+4.7), din care:							
4.1.	Drepturi de personal si obligatii fiscale aferente	C14						
4.2.	Pensii, ajutoare, rente viagere si alte asemenea							
4.3.	Servicii prestate, bunuri livrate, lucrari executate	C1;C9;C11						
4.4.	Rambursari, dobanzi, comisioane si alte costuri aferente imprumuturilor	C2;C3						
4.5.	Subventii, transferuri, prime, alte forme de sprijin	C5						
4.6.	Finantari/cofinantari	C12						
4.7.	Alte obligatii	C4;C6;C7;						

		C8						
5.	Operatiuni financiare/de plasament	E8;E9						
6.	Operatiuni privind activele (vanzari, inchirieri, concesionari, gajari, transferuri de bunuri etc.)	D1;D2;D3;D4;E1						
7.	Alte operatiuni	E2;E3;E4;E5;E6;E7						

ST

Cap. II. - Sinteza motivatiilor pe care s-au intemeiat refuzurile de viza

Nr. crt.	Continutul operatiunii refuzate la viza	Valoarea refuzata la viza (mii lei)	Motivatiile pe care s-au intemeiat refuzurile de viza		
			Nerespectarea prevederilor legale	Neindeplinirea conditiilor de regularitate	Neincadrarea in limitele si destinatia creditelor
0	1	2	3	4	5
	TOTAL				
1					
2					
•					

•					
•					
•					
•					
n					

Conducatorul entitatii publice

ST

Precizari:

1. Pentru operatiunile exprimate in valuta, echivalentul in lei se stabileste utilizandu-se cursul de schimb prevazut in documentele aduse la viza. Daca in documentele respective nu este o astfel de prevedere, se va utiliza cursul de schimb calculat de Banca Nationala a Romaniei, valabil in ziua acordarii/refuzului vizei de control financiar preventiv.

2. Capitolul I se completeaza pe baza datelor inscrise in "Registrul operatiunilor prezentate la viza de control financiar preventiv".

Gruparea altor operatiuni prezentate la viza decat cele cuprinse in cadrul general se va face dupa continutul acestora (coloana 1), procedandu-se in mod similar cu gruparea operatiunilor din Cadrul general (coloana 2).

In situatia in care va fi necesar ca unele dintre operatiunile specifice sa fie reflectate in mod distinct in raportare, Directia Generala a Controlului Financiar Preventiv din Ministerul Finantelor Publice va proceda, impreuna cu entitatea publica elaboratoare a Normei metodologice specifice, la completarea corespunzatoare a capitolului I.

3. Capitolul II se completeaza astfel:

- coloanele 1 -5, pe baza datelor din refuzurile de viza emise de persoanele desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv;

- in coloana 3 vor fi mentionate actele normative ale caror prevederi nu au fost respectate in proiectul de operatiune;

• coloanele 4 si 5, prin inscrierea semnului "X" in cazul in care nu sunt indeplinite conditiile de regularitate sau/si nu se incadreaza in limitele si destinatia creditelor bugetare.

4. Ordonatorii principali de credite completeaza anexa nr. 7 prin insumarea datelor din raportarile primite de la ordonatorii secundari si/sau tertiarilor din subordine cu cele pentru activitatea proprie. In mod similar procedeaza si ordonatorii secundari cu raportarile ordonatorilor tertiarilor din subordine.

5. Ordonatorii principali de credite transmit la Ministerul Finantelor Publice, Directia Generala de Control Financiar Preventiv, anexa 7, pe total si distinct pentru activitatea proprie, pana la finele lunii urmatoare trimestrului raportat.

Cap. II din Anexa nr. 7 a fost introdus de [RECTIFICAREA nr. 522 din 16 aprilie 2003](#), publicata in MONITORUL OFICIAL nr. 401 din 10 iunie 2003.

ANEXA 8

COD SPECIFIC

de norme profesionale pentru persoanele care desfasoara
activitatea de control financiar preventiv propriu

CAP. 1

Dispozitii generale

1. Prevederile prezentului cod se aplica persoanelor numite pentru exercitarea controlului financiar preventiv propriu si persoanelor care indeplinesc aceasta atributie pe baza de contract, in conditiile legii, la entitatile publice, asa cum acestea sunt definite in [Ordonanta Guvernului nr. 119/1999](#) privind controlul intern si controlul financiar preventiv, cu modificarile si completarile ulterioare.

2. Scopul acestui cod este stabilirea principalelor norme profesionale pe care persoanele desemnate cu exercitarea acestei activitati trebuie sa le indeplineasca, precum si crearea cadrului unitar pentru numirea, suspendarea, schimbarea sau destituirea persoanelor care desfasoara activitati de control financiar preventiv propriu la entitatile publice.

CAP. 2

Condițiile necesare a fi îndeplinite de persoanele ce se numesc în activitatea de control financiar preventiv propriu și principiile care stau la baza exercitării acestei activități

3. Pot fi numite, în vederea exercitării controlului financiar preventiv propriu, persoanele care sunt angajate ale entității publice sau, după caz, au capacitatea legală de a încheia un contract pentru îndeplinirea acestei atribuții și care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- a) au numai cetățenie română și domiciliul în România;
- b) cunosc limba română, scris și vorbit;
- c) au capacitate deplină de exercițiu;
- d) au o stare de sănătate corespunzătoare, atestată pe baza de examen medical de specialitate;
- e) au studii superioare economice sau juridice. Prin excepție, când nu există persoane cu pregătire superioară care să îndeplinească prezentele condiții, pot fi numite pentru exercitarea controlului financiar preventiv propriu și persoane cu studii medii de specialitate economică;
- f) au o vechime efectivă în domeniul finanțelor publice de minimum 3 ani, în cazul instituțiilor publice, și de minimum 3 ani în domeniul financiar-contabil, în cazul celorlalte entități publice;
- g) nu au fost condamnate pentru săvârșirea unei infracțiuni care le-ar face incompatibile cu exercitarea acestei activități;
- h) prezintă minimum două scrisori de recomandare.

Persoanele care exercită controlul financiar preventiv propriu sunt, de regulă, numite din cadrul compartimentului financiar-contabil, putând însă face parte și din alte compartimente de specialitate; persoanele respective trebuie să fie altele decât cele care efectuează operațiunea supusă vizei.

Ultimul alineat al punctului 3 din anexa nr. 8 a fost modificat de pct. 2 al [art. I din ORDINUL nr. 1.226 din 17 septembrie 2003](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 666 din 19 septembrie 2003.

4. Exercițarea atribuțiilor de control financiar preventiv de către persoanele desemnate se realizează pe baza următoarelor principii:

- a) Competența profesională. Persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu trebuie să cunoască și să aplice cu consecvență și fermitate prevederile legale în domeniu, asigurând legalitatea și regularitatea proiectelor de operațiuni ce fac obiectul vizei,

precum si incadrarea acestora in limitele creditelor bugetare sau ale creditelor de angajament. In acest scop, aceasta are obligatia sa cunoasca in permanenta toate reglementarile legale specifice domeniului in care isi exercita atributiile de acordare a vizei de control financiar preventiv propriu.

b) Independenta decizionala in conditiile separarii atributiilor. Persoana desemnata sa exercite controlul financiar preventiv propriu este independenta in luarea deciziilor si acestea nu i se poate impune in nici un fel acordarea sau refuzul vizei de control financiar preventiv propriu. Pentru actele sale, intreprinse cu bunacredinta, in exercitiul atributiilor sale si in limita acestora, cu respectarea prevederilor legale, persoana respectiva nu poate fi sanctionata sau schimbata din aceasta activitate. Conducerea entitatii publice in care se exercita activitatea de control financiar preventiv propriu este obligata sa ia masurile necesare pentru separarea atributiilor de aprobare, efectuare si control al operatiunilor, astfel incat acestea sa fie incredintate unor persoane diferite.

c) Obiectivitate. In exercitarea activitatii de control financiar preventiv propriu si, mai ales, in luarea deciziei de a acorda sau respinge viza, persoana desemnata trebuie sa verifice sistematic si temeinic proiectele de operatiuni, sa nu cedeze unor prejudecati, presiuni sau influente ce i-ar putea afecta aprecierea corecta a acestora, sa dea dovada de impartialitate, sa aiba o atitudine neutra, lipsita de subiectivism.

d) Conduita morala. Persoana desemnata cu exercitarea activitatii de control financiar preventiv propriu trebuie sa fie de o probitate morala recunoscuta, sa aiba o conduita corecta, sa dea dovada de comportare profesionala ireprosabila, la nivelul celor mai inalte standarde. Aceasta trebuie sa aiba o comportare demna in societate, sa-si desfasoare activitatea astfel incat sa aiba o buna reputatie.

e) Confidentialitate. Persoana desemnata sa exercite activitate de control financiar preventiv propriu este obligata sa pastreze secretul de stat, secretul de serviciu, dupa caz, in legatura cu continutul proiectelor de operatiuni ce fac obiectul vizei, sa nu divulge in nici un fel informatiile unei terte persoane, cu exceptia cazurilor in care este autorizata in mod expres de catre cei in drept sau in situatia in care furnizarea informatiei reprezinta o obligatie legala sau profesionala.

f) Incompatibilitate. Nu pot fi desemnate sa exercite activitate de control financiar preventiv propriu persoanele aflate in curs de urmarire penala, de judecata sau care au fost condamnate, pentru fapte privitoare la abuz in serviciu, fals, uz de fals, inselaciune, dare sau luare de mita si alte infractiuni prin care au produs daune patrimoniului persoanelor fizice sau juridice.

Daca in cazul urmaririi penale, al judecatii sau dupa condamnare a intervenit amnistia, persoana in cauza nu poate sa fie desemnata pentru exercitarea activitatii de control financiar preventiv propriu timp de doi ani de la data aplicarii amnistiei. Persoana careia i s-a suspendat conditionat executarea pedepsei nu poate sa exercite aceasta activitate in cursul termenului de incercare si pe parcursul a doi ani de la expirarea acestui termen.

Nu pot fi desemnate pentru exercitarea controlului financiar preventiv propriu persoanele care sunt sotii sau rude de gradul I cu conducatorul entitatii publice pe langa care urmeaza sa exercite aceasta activitate, precum si acele persoane care pot sa se afle intr-o situatie de conflict de interese in legatura cu operatiunile care ii sunt supuse spre avizare. Persoana desemnata sa exercite activitatea de control financiar preventiv propriu nu poate fi implicata, prin sarcinile de serviciu, in efectuarea operatiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu.

Ultima fraza a ultimului alineat al punctului 4 din anexa nr. 8 a fost modificata de pct. 3 al [art. I din ORDINUL nr. 1.226 din 17 septembrie 2003](#), publicat in MONITORUL OFICIAL nr. 666 din 19 septembrie 2003.

5. Persoanele desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu trebuie sa-si imbunatateasca cunostintele si practica profesionala printr-o pregatire continua.

Conducerea entitatii publice va asigura conditiile necesare pregatirii profesionale.

CAP. 3

Numirea, suspendarea, schimbarea sau destituirea persoanelor desemnate sa exercite activitate de control financiar preventiv propriu

6. Persoanele care urmeaza sa exercite activitate de control financiar preventiv propriu sunt numite astfel:

a) la institutiile publice la care se exercita functia de ordonator principal de credite al bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale de stat, precum si al bugetului oricarui fond special, de catre conducatorul institutiei, prin act de decizie interna si cu acordul Ministerului Finantelor Publice - Directia generala de control financiar preventiv, acord ce se emite conform urmatoarei proceduri:

- ordonatorul principal de credite stabileste, dintre persoanele care indeplinesc conditiile de la pct. 3 din prezentul cod, pe acelea care urmeaza sa fie numite pentru exercitarea

controlului financiar preventiv propriu si solicita, in scris, Ministerului Finantelor Publice emiterea acordului pentru numire, transmitand si urmatoarele documente:

- curriculum vitae;
- minimum doua scrisori de recomandare;
- lucrare de conceptie privind organizarea si exercitarea controlului financiar preventiv propriu in conditiile specifice institutiei respective;
- declaratie privind respectarea prevederilor referitoare la incompatibilitatile prevazute la pct. 4 lit. f) din prezentul cod.

La stabilirea persoanelor care urmeaza sa exercite controlul financiar preventiv propriu, ordonatorul principal de credite va avea in vedere limitarea numarului acestora la strictul necesar, in functie de volumul si complexitatea operatiunilor supuse vizei;

- Directia generala de control financiar preventiv din cadrul Ministerului Finantelor Publice analizeaza documentele primite, dupa caz poarta consultari directe cu persoana propusa pentru numire si, in termen de 10 zile de la primirea solicitarii, se pronunta;

- dupa obtinerea acordului, conducatorul institutiei poate emite decizia interna de numire a persoanei/persoanelor care urmeaza sa exercite activitatea de control financiar preventiv propriu. Emiterea deciziei interne de numire fara acordul Ministerului Finantelor Publice este nelegala.

La institutiile publice la care se numesc doua sau mai multe persoane care sa exercite activitatea de control financiar preventiv propriu, ordonatorul principal de credite va nominaliza dintre acestea o persoana care va avea si responsabilitatea coordonarii controlului financiar preventiv propriu din institutia publica respectiva si va comunica Ministerului Finantelor Publice numele acestei persoane;

b) la celelalte entitati publice, prin decizia conducatorului acestora, cu acordul entitatii publice ierarhic superioare.

7. Suspendarea, schimbarea sau destituirea din activitatea de exercitare a atributiilor de control financiar preventiv propriu se face prin act de decizie interna a conducatorului entitatii publice, cu acordul entitatii publice ierarhic superioare.

In cazul institutiilor publice la care se exercita functia de ordonator principal de credite al bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale de stat, precum si al bugetului oricarui fond special, suspendarea, schimbarea sau destituirea se face cu acordul Ministerului Finantelor Publice - Directia generala de control financiar preventiv, acord ce se emite conform urmatoarei proceduri:

- conducatorul institutiei publice respective notifica Ministerului Finantelor Publice intentia de suspendare, schimbare sau destituire a persoanei desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu, precum si motivele avute in vedere;

- Directia generala de control financiar preventiv din cadrul Ministerului Finantelor Publice analizeaza motivele, poate avea consultari directe cu persoana propusa pentru suspendare, schimbare sau destituire si, in termen de 10 zile, se pronunta in scris;

- in cazul obtinerii acordului, conducatorul institutiei publice procedeaza la emiterea deciziei interne. Emiterea deciziei interne de suspendare, schimbare sau, dupa caz, destituire din exercitarea atributiilor de control financiar preventiv propriu, fara acordul Ministerului Finantelor Publice, este nelegala.

Pe durata suspendarii, schimbarii sau, dupa caz, destituirii, conducatorul entitatii publice numeste o alta persoana pentru indeplinirea activitatii de control financiar preventiv propriu, pentru o perioada care nu poate depasi 30 de zile consecutive.

8. Principalele situatii in care persoana desemnata cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu poate fi suspendata sunt:

- se afla in concediu de maternitate sau in concediu pentru incapacitate temporara de munca;
- efectueaza serviciul militar;
- este in curs de urmarire penala, de judecata sau este arestata preventiv, in conditiile Codului de procedura penala;

- se afla in alte situatii in care intervine suspendarea raporturilor de munca.

9. Principalele situatii in care persoana desemnata cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu poate fi schimbata sunt:

- a devenit incompatibila pentru aceasta activitate;

- a savarsit o abatere disciplinara (a incalcat normele legale, regulamentul intern etc.) fata de care aceasta schimbare reprezinta sanctiune disciplinara pentru persoana respectiva;

- la cererea persoanei in cauza, pe motiv de boala sau din alte considerente;

- in urma rapoartelor de control sau audit s-au constatat operatiuni vizate pentru control financiar preventiv propriu care s-au dovedit nelegale si/sau neregulate;

- la modificarea locului de munca de catre angajator. 10. Destituirea din functie a persoanelor care exercita activitatea de control financiar preventiv propriu se face pentru cauze care conduc la incetarea raporturilor de munca.

CAP. 4

Evaluarea activitatii persoanei care exercita control financiar preventiv propriu

11. Evaluarea activitatii persoanei care exercita control financiar preventiv propriu se face de catre conducatorul entitatii publice, cu acordul entitatii publice care a avizat numirea.

Institutiile publice la care se exercita functia de ordonator principal de credite al bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale de stat, precum si al oricarui fond special transmit Ministerului Finantelor Publice, in vederea emiterii acordului acesteia, urmatoarele documente:

- propunerea ordonatorului principal de credite cu privire la evaluarea persoanei desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu pe anul respectiv;

- extrase din rapoartele auditului public intern si Curtii de Conturi, unde este cazul, privind activitatea de control financiar preventiv.

Ministerul Finantelor Publice isi va exprima acordul pentru evaluarea anuala a persoanei desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu, numai in situatia in care a primit de la institutia publica respectiva si raportul prevazut in anexa nr. 7 la normele metodologice.
