



# MONITORUL OFICIAL

## AL

# ROMÂNIEI

Anul 171 (XV) — Nr. 320

PARTEA I  
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Marți, 13 mai 2003

### SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE	
522. — Ordin al ministrului finanțelor publice pentru aprobarea Normelor metodologice generale referi- toare la exercitarea controlului financiar preventiv	1-32

## ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### ORDIN

#### pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv

În temeiul art. 10 alin. (6) din Hotărârea Guvernului nr. 267/2003 privind organizarea și funcționarea Ministerului  
Finanțelor Publice,

având în vedere prevederile art. II din Legea nr. 84/2003 pentru modificarea și completarea Ordonanței  
Guvernului nr. 119/1999 privind auditul public intern și controlul financiar preventiv,

**ministrul finanțelor publice** emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Normele metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. — Conducătorii entităților publice vor dispune măsurile necesare pentru încadrarea în prevederile normelor metodologice prevăzute la art. 1, în cel mult 90 de zile de la data publicării acestora în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art. 3. — Normele metodologice vor fi cuprinse în pagina de Internet a Ministerului Finanțelor Publice.

Art. 4. — Pe data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 123/2001.

Art. 5. — Prezentul ordin va fi publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I.

p. Ministrul finanțelor publice,  
**Gheorghe Gherghina,**  
secretar de stat

București, 16 aprilie 2003.

Nr. 522.

## NORME METODOLOGICE GENERALE referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv

### A. Dispoziții generale

#### 1. Scopul controlului financiar preventiv și categoriile de operațiuni asupra cărora se exercită

1.1. Controlul financiar preventiv are drept scop identificarea proiectelor de operațiuni (denumite în continuare *operațiuni*) care nu respectă condițiile de legalitate și regularitate și/sau, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și de angajament și prin a căror efectuare s-ar prejudicia patrimoniul public și/sau fondurile publice.

1.2. Fac obiectul controlului financiar preventiv operațiunile care vizează, în principal:

- angajamentele legale și angajamentele bugetare\*);
- deschiderea și repartizarea de credite bugetare;
- modificarea repartizării pe trimestre și pe subdiviziuni a clasificației bugetare a creditelor aprobate, inclusiv prin virări de credite;
- ordonanțarea cheltuielilor;
- constituirea veniturilor publice, în privința autorizării și stabilirii titlurilor de încasare;
- concesiunea sau închirierea de bunuri aparținând domeniului public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;
- vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri aparținând domeniului privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;
- alte categorii de operațiuni stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

1.3. În funcție de specificul entității publice, conducătorul acesteia decide exercitarea controlului financiar preventiv și asupra altor categorii de operațiuni.

#### 2. Entitățile publice la care, potrivit legii, se organizează controlul financiar preventiv

2.1. Entitățile publice, în înțelesul legii, la care se organizează controlul financiar preventiv sunt:

- autoritățile publice și autoritățile administrative autonome;
- instituțiile publice aparținând administrației publice centrale și locale și instituțiile publice din subordinea acestora;
- regiile autonome de interes național sau local;
- companiile sau societățile naționale;
- societățile comerciale la care statul sau o unitate administrativ-teritorială deține capitalul majoritar;
- agențiile, cu sau fără personalitate juridică, care gestionează fonduri provenite din finanțări externe, rambursabile sau nerambursabile, cum ar fi: unitățile de management al proiectelor (UMP), unitățile de coordonare a proiectelor (UCP), Oficiul de plăți și contractare PHARE (OPCP), Agenția SAPARD, Fondul Național de Preaderare, precum și alte agenții de implementare a fondurilor comunitare;
- Ministerul Finanțelor Publice, pentru operațiunile de trezorerie, datorie publică, realizarea veniturilor statului și a contribuției României la bugetul Uniunii Europene;
- autoritățile publice executive ale administrației publice locale, pentru operațiunile de datorie publică și realizarea veniturilor proprii.

2.2. Entitățile publice prin care se realizează veniturile statului sau ale unităților administrativ-teritoriale vor organiza controlul financiar preventiv conform normelor specifice elaborate în funcție de modalitățile prevăzute de legislația

fiscală pentru stabilirea titlurilor de încasare și pentru reducerea, eșalonarea sau anularea acestora.

Regiile autonome, companiile/societățile naționale, precum și societățile comerciale la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin capitalul majoritar vor elabora, de asemenea, norme specifice de control financiar preventiv, ținând cont de legislația aplicabilă entităților care sunt organizate și funcționează în regim comercial.

2.3. Instituțiilor publice care administrează patrimoniul public și gestionează fonduri publice le este aplicabil Cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv, prevăzut în anexa nr. 1 la prezentele norme metodologice.

În raport de specificul entităților publice, conducătorii acestora vor dispune particularizarea, dezvoltarea și actualizarea acestuia.

2.4. Controlul financiar preventiv asupra operațiunilor care reprezintă recuperări de sume utilizate și constatate ulterior ca necuvenite — atât pentru fonduri interne, cât și pentru cele aferente finanțărilor de la Uniunea Europeană — se va organiza, la structura/structurile responsabile pentru recuperarea unor astfel de sume, prin norme metodologice specifice; aceste norme vor fi elaborate în funcție de legislația ce va fi adoptată ca urmare a angajamentelor asumate de România prin Documentul de poziție revizuit, transmis Uniunii Europene.

2.5. În toate cazurile în care entitățile publice gestionează fonduri provenite din finanțări externe, în normele de exercitare a controlului financiar preventiv vor fi integrate procedurile prevăzute de regulamentele organismelor finanțatoare.

#### 3. Conținutul controlului financiar preventiv

3.1. Potrivit art. 23 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, controlul financiar preventiv se exercită asupra tuturor operațiunilor care afectează fondurile publice și/sau patrimoniul public.

3.2. Controlul financiar preventiv se exercită asupra documentelor în care sunt consemnate operațiunile patrimoniale, înainte ca acestea să devină acte juridice, prin aprobarea lor de către titularul de drept al competenței sau de către titularul unei competențe delegate în condițiile legii. Nu intră în sfera controlului financiar preventiv analiza și certificarea situațiilor financiare și/sau patrimoniale, precum și verificarea operațiunilor deja efectuate.

3.3. Controlul financiar preventiv constă în verificarea sistematică a operațiunilor care fac obiectul acestuia, din punct de vedere al:

- a) respectării tuturor prevederilor legale care le sunt aplicabile, în vigoare la data efectuării operațiunilor (control de legalitate);
- b) îndeplinirii sub toate aspectele a principiilor și a regulilor procedurale și metodologice care sunt aplicabile categoriilor de operațiuni din care fac parte operațiunile supuse controlului (control de regularitate);
- c) încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, după caz (control bugetar).

3.4. Controlul financiar preventiv al operațiunilor se exercită pe baza actelor și/sau documentelor justificative certificate în privința realității, regularității și legalității, de către conducătorii compartimentelor de specialitate emitente.

3.5. Operațiunile ce privesc acte juridice prin care se angajează patrimonial entitatea publică se supun controlului financiar preventiv după avizarea lor de către compartimentele

\* Actul juridic prin care se creează (în cazul actelor administrative sau al contractelor) sau se constată (în cazul legilor, hotărârilor Guvernului, acordurilor, hotărârilor judecătorești) obligații de plată pe seama fondurilor publice este angajamentul legal (corespunzător art. 2 pct. 3 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice).

Actul administrativ prin care se rezervă creditul bugetar în vederea stingerii prin plată a obligației de plată ce rezultă din execuția ulterioară a angajamentului legal este angajamentul bugetar (corespunzător art. 2 pct. 2 din același act normativ).

de specialitate juridică și financiar-contabilă. La entitățile publice unde nu sunt organizate compartimente de specialitate juridică și/sau financiar-contabilă, controlul financiar preventiv se va exercita exclusiv prin viza persoanei desemnate de conducătorul entității publice.

3.6. Conducătorii compartimentelor de specialitate răspund pentru realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor ale căror acte și/sau documente justificative le-au certificat sau avizat. Obținerea vizei de control financiar preventiv pentru operațiuni care au la bază acte și/sau documente justificative certificate sau avizate, care se dovedesc ulterior nerezale, inexacte sau nelegale, nu exonerează de răspundere șefii 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 organizează, de regulă, în cadrul compartimentelor de specialitate financiar-contabilă. În raport de natura operațiunilor, conducătorul entității publice poate decide extinderea acestuia și la nivelul altor compartimente de specialitate în care se inițiază, prin acte juridice, sau se constată obligații de plată sau alte obligații de natură patrimonială.

4.2. Controlul financiar preventiv se exercită, prin viză, de persoane din cadrul compartimentelor de specialitate desemnate în acest sens de către conducătorul entității publice. Actul de numire, întocmit conform modelului din anexa nr. 2 la prezentele norme metodologice, va cuprinde limitele de competență în exercitarea acestuia. Persoanele care exercită controlul financiar preventiv sunt altele decât cele care aprobă și efectuează operațiunea supusă vizei.

4.3. Viza de control financiar preventiv se exercită prin semnătura persoanei desemnate și prin aplicarea sigiliului personal, care va cuprinde următoarele informații: denumirea entității publice; mențiunea „vizat pentru control financiar preventiv”; numărul sigiliului (numărul de identificare a titularului acestuia); data acordării vizei (an, lună, zi).

4.4. Documentele prezentate la viza de control financiar preventiv se înscriu în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv, al cărui conținut este redat în anexa nr. 3 la prezentele norme metodologice.

4.5. Termenul pentru pronunțare (acordarea/refuzul vizei) se stabilește, prin decizie internă, de conducătorul entității publice în funcție de natura și complexitatea operațiunilor cuprinse în Cadrul general și/sau specific al operațiunilor supuse controlului preventiv.

### **5. Procedura de control**

5.1. Documentele care privesc operațiuni asupra cărora este obligatorie exercitarea controlului financiar preventiv se transmit persoanelor desemnate cu exercitarea acestuia de către compartimentele de specialitate care inițiază operațiunea.

5.2. Documentele privind operațiunile prin care se afectează fondurile publice și/sau patrimoniul public vor fi însoțite de avizele compartimentelor de specialitate, de note de fundamentare, de acte și/sau documente justificative și, după caz, de o „Propunere de angajare a unei cheltuieli” și/sau de un „Angajament individual/global”, întocmite conform anexei nr. 1 și, respectiv, anexei nr. 2 la normele metodologice aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002.

5.3. Persoanele desemnate pentru exercitarea controlului financiar preventiv vor prelua documentele și vor proceda, într-o primă etapă, la verificarea formală a acestora cu privire la: completarea documentelor în concordanță cu conținutul acestora; existența semnăturilor persoanelor autorizate din cadrul compartimentelor de specialitate; existența actelor justificative specifice operațiunii prezentate la viză.

5.4. Dacă nu sunt respectate cerințele enunțate la pct. 5.3, documentele sunt returnate emitentului, precizându-se, în scris, motivele restituirii.

5.5. După efectuarea controlului formal, persoanele desemnate să exercite controlul financiar preventiv înregistrează documentele în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv și efectuează verificarea operațiunii din punct de vedere al legalității, regularității și, după caz, al încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament.

5.6. Dacă necesitățile o impun, în vederea exercitării unui control preventiv cât mai complet, se pot solicita și alte acte justificative, precum și avizul compartimentului de specialitate juridică. Întârzierea sau refuzul furnizării actelor justificative ori avizelor solicitate va fi comunicat conducătorului entității publice, pentru a dispune măsurile legale.

5.7. Dacă în urma verificării de fond operațiunea îndeplinește condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, se acordă viza prin aplicarea sigiliului și a semnăturii pe exemplarul documentului care se arhivează la entitatea publică.

5.8. Documentele vizate și actele justificative ce le-au însoțit sunt restituite, sub semnătură, compartimentului de specialitate emitent, în vederea continuării circuitului acestora, consemnându-se acest fapt în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.

### **6. Refuzul de viză**

6.1. Dacă în urma verificării se constată că operațiunile nu întrunesc condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, persoanele desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv vor refuza motivat, în scris, acordarea vizei de control financiar preventiv (anexa nr. 4 la prezentele norme metodologice), consemnând acest fapt în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.

6.2. Refuzul de viză, însoțit de actele justificative semnificative, va fi adus la cunoștința conducătorului entității publice, iar celelalte documente se vor restitui, sub semnătură, compartimentelor de specialitate care au inițiat operațiunea.

6.3. Cu excepția cazurilor în care refuzul de viză se datorează depășirii creditelor bugetare și/sau de angajament, operațiunile refuzate la viză se pot efectua pe propria răspundere a conducătorului entității publice.

6.4. Efectuarea pe propria răspundere a operațiunii refuzate la viza de control financiar preventiv se face printr-un act de decizie internă emis de conducătorul entității publice. O copie de pe actul de decizie internă va fi transmisă persoanei care a refuzat viza, compartimentului de audit public intern al entității publice, precum și, după caz, controlorului delegat.

6.5. Persoanele desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv vor informa Curtea de Conturi, Ministerul Finanțelor Publice și, după caz, organul ierarhic superior al entității publice asupra operațiunilor refuzate la viză și efectuate pe propria răspundere.

Informarea organului ierarhic superior se va face de îndată ce efectuarea operațiunii a fost dispusă, prin transmiterea unei copii de pe actul de decizie internă și de pe motivația refuzului de viză. Conducătorul organului ierarhic superior are obligația de a lua măsurile legale pentru restabilirea situației de drept.

Dacă prin operațiunea refuzată la viză, dar efectuată pe propria răspundere de către conducătorul entității publice, se prejudiciază patrimonial entitatea și dacă conducătorul organului ierarhic superior (după caz) nu a dispus măsurile legale, atunci vor fi sesizate inspecția centrală și/sau inspecțiile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

Informarea Curtii de Conturi se va face cu ocazia efectuării controalelor de descărcare de gestiune sau a altor controale ce intră în competența sa.

## C. Controlul financiar preventiv delegat

### 7. Organizarea controlului financiar preventiv delegat

7.1. În calitatea sa de organ de specialitate al Guvernului în domeniul finanțelor, Ministerul Finanțelor Publice poate exercita, prin controlori delegați numiți de ministrul finanțelor publice, controlul preventiv la unele entități publice asupra unor operațiuni care pot afecta execuția în condiții de echilibru a bugetelor sau care sunt asociate unor categorii de riscuri determinate prin metodologia specifică analizei riscurilor.

7.2. Controlul preventiv delegat se exercită la nivelul ordonatorilor principali de credite ai bugetelor prevăzute la art. 1 alin. (2) din Legea nr. 500/2002. De asemenea, ministrul finanțelor publice numește unul sau mai mulți controlori delegați pentru operațiunile derulate prin bugetul trezoreriei statului, pentru operațiuni privind datoria publică și pentru alte operațiuni specifice Ministerului Finanțelor Publice.

7.3. Prin excepție de la această regulă, în temeiul art. 30 din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, cu modificările și completările ulterioare, prin ordin, ministrul finanțelor publice poate decide exercitarea controlului financiar preventiv delegat și asupra operațiunilor finanțate sau cofinanțate din fonduri publice ale unor ordonatori secundari sau terțiari de credite sau ale unor persoane juridice de drept privat, dacă prin aceștia se derulează un volum ridicat de credite bugetare și/sau de angajament sau părți semnificative din programele aprobate, iar operațiunile presupun un grad ridicat de risc.

7.4. Pentru asigurarea gestiunii financiare, în condiții de legalitate, economicitate și eficiență, a fondurilor acordate României de Uniunea Europeană și pentru implementarea procedurilor prevăzute în regulamentele organismelor finanțatoare, ministrul finanțelor publice numește controlori delegați și la agențiile de implementare și pentru Fondul Național de Preaderare.

### 8. Atribuții ale controlorului delegat

8.1. Formularea de avize consultative cu privire la conformitatea, economicitatea, eficiența și eficacitatea unor operațiuni sau proiecte de acte normative, dacă acestea au impact asupra fondurilor publice. Totodată, în avizele consultative controlorii delegați pot face referire și la regularitatea sau legalitatea unor operațiuni care se vor efectua cu certitudine în viitor sau la acțiuni și/sau inacțiuni administrative care conduc la situații de neregularitate sau nelegalitate.

Avizele consultative se întocmesc la:

- inițiativa controlorului delegat;
- solicitarea ministrului finanțelor publice;
- solicitarea ordonatorului de credite.

8.2. Analiza îndeplinirii condițiilor prevăzute de lege pentru includerea în programul de investiții anexă la proiectul de buget a obiectivelor de investiții noi și în continuare, precum și a actualizării valorii acestora în funcție de evoluția indicilor de prețuri. Observațiile formulate în avizele consultative vor fi transmise ordonatorului de credite pentru a fi avute în vedere la definitivarea proiectului de buget.

8.3. Supravegherea execuției bugetare în condiții de echilibru și de prudențialitate, prin exercitarea controlului prin viză asupra operațiunilor privind deschideri de credite, repartizări și retrageri de credite, virări de credite între subdiviziunile clasificăției bugetare și între programe, modificarea repartizării pe trimestre a creditelor bugetare

8.4. Supravegherea organizării, ținerii, actualizării și raportării evidenței angajamentelor

8.5. Monitorizarea și îndrumarea metodologică a controlului financiar preventiv intern prin procedura vizei, prin avizul consultativ la refuzul de viză de control preventiv intern, prin propuneri de perfecționare a organizării controlului preventiv intern și prin aplicarea standardelor din domeniu

8.6. Exercițarea controlului financiar preventiv, din punct de vedere al legalității, regularității și, după caz, al încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau

de angajament, pentru operațiuni care angajează patrimonial entitatea publică, dacă prin acestea se afectează un volum important din fondurile publice și există riscuri asociate semnificative în efectuarea lor.

### 9. Numirea și mandatul controlorilor delegați

9.1. Numirea controlorilor delegați la entitățile publice prevăzute la pct. 7 din prezentele norme metodologice se face prin ordin al ministrului finanțelor publice, la propunerea controlorului financiar șef.

9.2. Prin ordinul de numire controlorul delegat se învestește cu competența de a exercita, în numele legii, la ordonatorul de credite la care a fost numit, atribuțiile prevăzute la pct. 8 din prezentele norme metodologice.

În temeiul art. 16 alin. (6) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, cu modificările și completările ulterioare, conducătorul entității publice are obligația de a asigura controlorului/controlorilor delegat/delegați spațiul și dotarea adecvată, necesare exercitării în bune condiții a atribuțiilor, precum și cooperarea personalului din serviciile de specialitate și a persoanelor desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv intern.

9.3. Prin ordinul de numire se stabilesc tipurile de operațiuni care se supun controlului preventiv delegat, precum și limitele de la care acesta se exercită.

Dacă în timpul exercitării mandatului apare necesitatea modificării listei de operațiuni și a limitelor valorice, controlorul financiar șef este împuternicit să opereze aceste modificări. Controlorul financiar șef îl va informa pe ministrul finanțelor publice asupra modificărilor aduse și asupra motivelor care le-au determinat.

9.4. În cazul absenței temporare de la post a controlorului delegat numit prin ordin al ministrului finanțelor publice, controlorul financiar șef este împuternicit să desemneze un alt controlor delegat care să îndeplinească atribuțiile celui dintâi pe durata absenței acestuia.

9.5. Controlorul delegat își exercită atribuțiile în mod independent, neputându-i-se impune, pe nici o cale, acordarea sau refuzul vizei de control financiar preventiv. Asupra situațiilor deosebite apărute în activitatea sa, controlorul delegat îl poate informa direct sau prin controlorul financiar șef pe ministrul finanțelor publice.

### 10. Condiții specifice de exercitare a controlului financiar preventiv delegat

10.1. Controlul financiar preventiv delegat se exercită asupra operațiunilor care se înscriu în condițiile fixate prin ordinul de numire. Restul operațiunilor prin care se afectează fondurile și/sau patrimoniul public intră în competența exclusivă a controlului preventiv intern.

10.2. Controlul financiar preventiv delegat se exercită asupra operațiunilor ce intră în competența sa numai după ce acestea au fost supuse controlului preventiv intern. Operațiunile refuzate la viza de control preventiv intern nu mai sunt supuse controlului preventiv delegat.

10.3. În exercitarea atribuțiilor sale de control asupra operațiunilor la care s-a stabilit competența sa, controlorul delegat va urma procedura prevăzută la pct. 5 din prezentele norme metodologice. Perioada maximă de verificare este de 3 zile lucrătoare de la prezentarea operațiunii, însoțită de toate documentele justificative și informațiile solicitate.

În cazuri excepționale, controlorul delegat are dreptul să prelungească perioada de verificare cu maximum 5 zile lucrătoare, informându-l, în acest sens, pe controlorul financiar șef și ordonatorul de credite.

10.4. Dacă în exercitarea atribuțiilor sale controlorul delegat sesizează că, în mod repetat, controlul preventiv intern a acordat viza pentru operațiuni care nu întrunesc condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, acesta îl va informa în scris pe ordonatorul de credite pentru a dispune măsurile ce se impun potrivit responsabilităților prevăzute la art. 22 și la art. 52 alin. (3) din

Legea nr. 500/2002, precum și la art. 14 alin. (4) și (5) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, cu modificările și completările ulterioare.

10.5. Avizul consultativ, solicitat de către ordonatorul de credite controlorului delegat în cazul refuzului de viză de control preventiv intern, nu constituie un act de pronunțare asupra legalității și regularității operațiunilor.

#### 11. Regimul refuzului de viză al controlorului delegat

11.1. Dacă în urma parcurgerii procedurii de verificare menționate la pct. 5 și 10 din prezentele norme metodologice se constată că operațiunile nu întrunesc condițiile de legalitate, regularitate și încadrare, după caz, în destinația și limitele creditelor bugetare și/sau de angajament, controlorul delegat va comunica, în scris (anexa nr. 5 la prezentele norme metodologice), ordonatorului de credite motivele pentru care operațiunea nu poate fi efectuată, consemnând acest fapt în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv. O copie de pe textul comunicării va fi transmisă controlorului financiar șef.

11.2. În situația în care ordonatorul de credite consideră că operațiunea poate fi efectuată, solicită, în scris, controlorului delegat acordarea vizei, solicitând argumentele corespunzătoare de legalitate și regularitate. În caz contrar, operațiunea se consideră retrasă de la viză, iar actele justificative se restituie, sub semnătură, compartimentului de specialitate.

11.3. Dacă controlorul delegat consideră întemeiate argumentele ordonatorului de credite, va acorda viza pentru efectuarea operațiunii. În situația în care argumentele sunt considerate neîntemeiate sau insuficiente, controlorul delegat va aduce la cunoștință ordonatorului de credite refuzul de viză (anexa nr. 6) și va restitui, sub semnătură, compartimentelor de specialitate actele justificative.

În situații complexe, controlorul delegat poate solicita controlorului financiar șef constituirea, în condițiile legii, a comisiei pentru formularea opiniei neutre. Această opinie va fi adusă la cunoștință controlorului delegat în 3 zile de la solicitarea sa.

11.4. Termenul pentru pronunțare prevăzut la pct. 10.3 se suspendă pe perioada de la comunicarea motivelor pentru care operațiunea nu poate fi efectuată până la primirea punctului de vedere al ordonatorului de credite și pe perioada formulării opiniei neutre.

11.5. Cu excepția cazurilor în care refuzul de viză se datorează depășirii creditelor bugetare sau de angajament, operațiunile refuzate la viză se pot efectua numai pe propria răspundere a ordonatorului de credite. Actul de decizie prin care ordonatorul dispune efectuarea operațiunii pe propria răspundere va fi adus la cunoștință compartimentului de audit intern și controlorului delegat care va consemna acest fapt în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.

11.6. Controlorul delegat va informa Ministerul Finanțelor Publice asupra operațiunilor refuzate la viză și executate pe răspunderea ordonatorului de credite, cu ocazia raportărilor lunare transmise controlorului financiar șef, precum și Curtea de Conturi, cu ocazia controalelor de descărcare de gestiune sau a altor controale dispuse de aceasta.

#### 12. Raportul național anual privind controlul preventiv

12.1. În conformitate cu prevederile art. 23 alin. (8) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, cu modificările și completările ulterioare, Ministerul Finanțelor Publice elaborează și transmite spre dezbatere Guvernului, până la sfârșitul trimestrului I al fiecărui an, raportul național anual privind controlul preventiv.

12.2. În raportul național anual privind controlul preventiv se evaluează activitatea de control financiar preventiv și capacitatea administrativă a entităților publice de integrare a acestuia în sfera responsabilității manageriale prin dezvoltarea unui sistem de control intern eficace, se identifică și se evaluează riscurile asociate actelor de gestiune a patrimoniului și a fondurilor publice și se formulează opinii

și recomandări cu privire la acțiunile ce trebuie întreprinse în plan legislativ și administrativ pentru o mai corectă și eficientă utilizare a resurselor publice.

12.3. În vederea atingerii acestui scop, în raportul național anual privind controlul preventiv se va face referire la:

a) rezultatele activității de control financiar preventiv, concretizate în:

— volumul, tipologia și structura operațiunilor analizate din punct de vedere al legalității, regularității și, după caz, al încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament;

— neautorizarea, prin refuz de viză, a unor operațiuni care nu întrunesc condițiile prevăzute de actele normative în vigoare pentru a fi efectuate;

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

b) factorii de risc decurgând din:

— caracteristicile legislației primare și secundare în perioada de tranziție, precum și din constrângerile bugetare;

— capacitatea entităților publice de a organiza sisteme de gestiune bazate pe norme, ghiduri și proceduri detaliate de efectuare a operațiunilor, de a optimiza circuitul documentelor, de a defini riguros responsabilitățile compartimentelor de specialitate și ale personalului din cadrul acestora și de a aplica principiul separării atribuțiilor;

— numărul, pregătirea profesională și calificarea personalului;

— neidentificarea operațiunilor sensibile și avizarea unor operațiuni care se dovedesc a fi nelegale sau ineficiente;

— neasigurarea unei independențe reale în exercitarea controlului financiar preventiv;

— modul în care conducătorul entității publice tratează refuzurile de viză și/sau avizele consultative emise;

c) acțiunile ce au fost sau trebuie întreprinse pentru reducerea riscurilor în administrarea patrimoniului și/sau fondurilor publice.

12.4. Entitățile publice care administrează patrimoniul public și/sau fonduri publice prin bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) din Legea nr. 500/2002 au obligația întocmirii rapoartelor trimestriale cu privire la activitatea de control preventiv propriu, care cuprind situația statistică a operațiunilor supuse controlului preventiv și sinteza motivațiilor pe care s-au întemeiat refuzurile de viză, în perioada raportată, completate conform machetei cuprinse în anexa nr. 7 la prezentele norme metodologice.

12.5. Instituțiile publice ai căror conducători au calitatea de ordonatori secundari sau terțiari de credite depun rapoartele la organul ierarhic superior, la termenele fixate de acesta.

Ministerele, celelalte organe ale administrației publice centrale, autoritățile publice, autoritățile administrative autonome, agențiile întocmesc rapoarte pentru activitatea proprie și centralizează rapoartele primite de la entitățile subordonate. Acestea vor fi transmise Ministerului Finanțelor Publice (Direcția generală de control financiar preventiv) până la finele lunii următoare trimestrului la care se referă raportarea.

12.6. Controlorii delegați întocmesc rapoarte lunare pe care le transmit controlorului financiar șef. La rapoarte se vor anexa copii de pe: comunicările întocmite conform anexei nr. 5, dacă acestea au fost însușite de ordonator; refuzurile de viză, în care se va menționa, dacă este cazul, efectuarea operațiunii pe răspunderea ordonatorului; avizele consultative emise; alte informații solicitate de conducerea Corpului controlorilor delegați.

#### 13. Dispoziții finale

13.1. În anexa nr. 8 se prezintă Codul specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu.

13.2. Anexele nr. 1—8 fac parte integrantă din prezentele norme metodologice.

## CADRUL GENERAL

al operatiunilor supuse controlului financiar preventiv

### A. DESCHIDERA, 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 bugetare	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500 / 2002 (1)</li> <li>- Legea nr. 189 / 1998 (2)</li> <li>- O.G. nr. 119 / 1999 (3)</li> <li>- Legile bugetare anuale</li> <li>- Aprobări ale Guvernului privind limitele lunare de cheltuieli</li> <li>- Normele Ministerului Finantelor Publice privind deschiderile de credite bugetare</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nota de fundamentare pentru solicitarea deschiderii de credite pe baza de elemente de legislatie specifice fiecarui ordonator;</li> <li>- solicitarile ordonatorilor: principali, secundari si/sau tertari, dupa caz, pentru repartizarea de credite bugetare;</li> <li>- situatia creditelor bugetare deschise anterior si neutilizate.</li> </ul>	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- incadrarea creditelor bugetare solicitate in prevederile bugetului ordonatorului principal de credite, repartizate pe trimestre si luni si detaliate conform clasificatiei bugetare;</li> <li>- daca sumele solicitate sunt stabilite si in functie de creditele deschise neutilizate;</li> <li>- daca cererea pentru deschiderea de credite se incadreaza in limitele de cheltuieli aprobate de Guvern;</li> <li>- existenta justificarilor prin care ordonatorul probeaza ca nu va inregistra in sold sume neutilizate la finele perioadei pentru care se solicita deschiderea de credite bugetare.</li> </ul>
2.	Dispozitia bugetara (ordinul de plata) pentru repartizarea creditelor bugetare (alimentari) sau borderoul centralizator al acestor documente	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500 / 2002 (1)</li> <li>- Legea nr. 189 / 1998 (2)</li> <li>- O.G. nr. 119 / 1999 (3)</li> <li>- Legile bugetare anuale</li> <li>- Normele Ministerului Finantelor Publice privind deschiderile de credite bugetare</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- solicitarile ordonatorilor: principali, secundari si/sau tertari, dupa caz, pentru repartizarea de credite bugetare (alimentare de cont);</li> <li>- fundamentarea sumelor inscise in dispozitiile bugetare de repartizare pentru bugetul propriu si bugetele ordonatorilor secundari, respectiv tertari, de credite sau, dupa caz, in ordinele de plata.</li> </ul>	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- incadrarea sumelor din dispozitiile bugetare in creditele bugetare aprobate ordonatorilor; repartizate pe trimestre si luni si detaliate conform clasificatiei bugetare;</li> <li>- daca sumele prevazute pentru repartizare sunt cuprinse in cererea de deschidere de credite;</li> <li>- 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.</li> </ul>

\*) Anexa nr. 1 este reprodusă în facsimil.



0 1	2	3	4
<p>3. Documentul pentru modificarea repartizării pe trimestre a creditelor bugetare</p>	<p>- Legea nr. 500 / 2002 (1) - Legea nr. 189 / 1998 (2) - O.G. nr. 119 / 1999 (3) - Legile bugetare anuale</p>	<p>- nota de fundamentare a propunerii pentru modificarea repartizării inițiale pe trimestre a creditelor.</p>	<p><u>Se verifica:</u> - 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.</p>
<p>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 subdiviziuni ale clasificatiei bugetare in cadrul aceluiasi capitol, pentru bugetul propriu si bugetele institutiilor subordonate; - intre programe.</p>	<p>- Legea nr. 500 / 2002 (1) - Legea nr. 189 / 1998 (2) - O.G. nr. 119 / 1999 (3) - Legile bugetare anuale</p>	<p>- nota de fundamentare a propunerii pentru efectuarea virarilor de credite bugetare.</p>	<p><u>Se verifica:</u> - 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 clasificatiei bugetare de la care se disponibilizeaza, respectiv a capitolului si/sau subdiviziunii clasificatiei bugetare la care se suplimenteaza prevederile bugetare.</p>
<p>5. Dispozitia bugetara de retragere a creditelor bugetare, sau borderoul centralizator al acestora</p>	<p>- Legea nr. 500 / 2002 (1) - Legea nr. 189 / 1998 (2) - O.G. nr. 119 / 1999 (3) - Legile bugetare anuale</p>	<p>- nota de fundamentare a propunerii pentru retragerea creditelor bugetare.</p>	<p><u>Se verifica:</u> - existenta creditelor bugetare deschise si neutilizate; - daca retragerea de credite bugetare este temeinic justificata; - incadrarea operatiunii de retragere in termenul legal.</p>

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

Nr crt	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	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500 / 2002 (1)</li> <li>- Legea nr. 189 / 1998 (2)</li> <li>- Legile bugetare anuale</li> <li>- O.G. nr. 119 / 1999 (3)</li> <li>- O.U.G. nr. 60 / 2001 (4)</li> <li>- Legea nr. 133 / 1999 (5)</li> <li>- O.G. nr. 20 / 2002 (6)</li> <li>- Codul comercial</li> <li>- Codul civil</li> <li>- O.G. nr. 9 / 2000 (7)</li> <li>- H.G. nr. 53 / 1999 (8)</li> <li>- H.G. nr. 461 / 2001 (9)</li> <li>- H.G. nr. 244/2001 (10)</li> <li>- H.G. nr. 182 / 2002 (11)</li> <li>- Ordinul nr. 1012 / 2001 emis de ministrul finantelor publice (12)</li> <li>- Ordinele nr. 1013/873/ 2001 (13) si nr. 1014/874/ 2001 (14) emise in comun de ministrul finantelor publice si de ministrul lucrarilor publice transporturilor si locuintei</li> <li>- Alte acte normative specifice</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- programul anual de achizitii publice;</li> <li>- documentul de aprobare de catre conducatorul entitatii publice a procedurii selectate de achizitie;</li> <li>- actul de aprobare a documentatiilor tehnico-economice ale obiectivelor de investitii;</li> <li>- anuntul / invitatia de participare la procedura;</li> <li>- documentatia pentru elaborarea si prezentarea ofertei;</li> <li>- actul de numire a comisiei de evaluare/negociere sau a juriului, dupa caz;</li> <li>- ofertele prezentate;</li> <li>- hotararea comisiei de evaluare / juriului privind stabilirea ofertei castigatoare;</li> <li>- alte documente specifice.</li> </ul>	<p>Se verifica:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- daca achizitia publica este prevazuta in programul anual;</li> <li>- existenta creditelor bugetare sau a creditelor de angajament, dupa caz;</li> <li>- respectarea legalitatii si regularitatii specifice procedurii de achizitie publica;</li> <li>- existenta aprobarii de catre conducatorul autoritatii contractante a hotararii comisiei de evaluare / juriului privind stabilirea ofertei castigatoare;</li> <li>- rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul valorii angajamentului legal;</li> <li>- existenta avizului compartimentului juridic.</li> </ul>



0	1	2	3	4
2.	<p>Contract / comanda de achizitii publice</p> <p>finantare integral sau partial din credite externe rambursabile si/sau din fonduri externe nerambursabile</p>	<p>- Legea nr. 500 / 2002 (1)</p> <p>- Legea nr. 189 / 1998 (2)</p> <p>- Legile bugetare anuale</p> <p>- O.G. nr. 119 / 1999 (3)</p> <p>- O.U.G. nr. 60 / 2001 (4)</p> <p>- Legea nr. 133 / 1999 (5)</p> <p>- O.G. nr. 20 / 2002 (6)</p> <p>- Codul comercial</p> <p>- Codul civil</p> <p>- H.G. nr. 53 / 1999 (8)</p> <p>- H.G. nr. 461 / 2001 (9)</p> <p>- H.G. nr. 244 / 2001 (10)</p> <p>- H.G. nr. 182 / 2002 (11)</p> <p>- Ordinul nr. 1012 / 2001 emis de ministrul finantelor publice (12)</p> <p>- Ordinele nr. 1013/873/ 2001 (13) si nr. 1014/874/ 2001 (14) emise in comun de ministrul finantelor publice si de ministrul lucrarilor publice transporturilor si locuintei</p> <p>- Acordul sau conventia de finantare externa si legea de ratificare / hotararea Guvernului de aprobare</p> <p>- Alte acte normative specifice</p>	<p>- programul anual de achizitii publice;</p> <p>- actul de aprobare a documentatiilor tehnico-economice ale obiectivelor de investitii;</p> <p>- documentele privind achizitia, intocmite in conformitate cu prevederile legislatiei romane si cu reglementarile organismelor internationale;</p> <p>- acordul sau conventia de finantare externa.</p>	<p>Se verifica:</p> <p>- daca achizitia publica este prevazuta in programul anual;</p> <p>- existenta creditelor bugetare sau a creditelor de angajament, dupa caz;</p> <p>- respectarea legalitatii si regularitatii specifice procedurii de achizitie publica;</p> <p>- incadrarea obiectului contractului in categoria de cheltuieli considerate eligibile, in conformitate cu acordul sau conventia de finantare externa si cu regulile fiecarui organism finantator;</p> <p>- existenta avizelor organismului finantator pe documentatie si pe caietele de sarcini;</p> <p>- rezervarea creditelor prin angajament bugetar;</p> <p>- existenta avizului compartimentului juridic.</p>

0	1	2	3	4
3.	Contract de finantare la art.4 alin.(2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.60/2001)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500 / 2002 (1)</li> <li>- Legea nr. 189 / 1998 (2)</li> <li>- Legile bugetare anuale</li> <li>- O.G. nr. 119 / 1999 (3)</li> <li>- O.U.G. nr. 60 / 2001 (4)</li> <li>- O.G. nr. 51 / 2001 (15)</li> <li>- Alte acte normative specifice</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- solicitarea finantarii si justificarea acesteia;</li> <li>- documentul din care sa rezulte ca solicitantul poate beneficia de finantare;</li> <li>- programul, proiectul sau actiunea in care se incadreaza solicitarea finantarii;</li> <li>- nota de fundamentare si devizul de cheltuieli aprobate de ordonatorul de credite finantator.</li> </ul>	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- daca solicitarea finantarii are temei legal;</li> <li>- existenta creditelor bugetare;</li> <li>- rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul valorii angajamentului legal;</li> <li>- daca in contractul de finantare este prevazuta obligativitatea aplicarii prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 60/2001 pentru atribuirea contractului de achizitie publica;</li> <li>- existenta avizului compartimentului juridic.</li> </ul>
4.	Acord subsidiar de imprumut / acord subsidiar	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500 / 2002 (1)</li> <li>- Legea nr. 189 / 1998 (2)</li> <li>- O.G. nr. 119 / 1999 (3)</li> <li>- Acordul de imprumut extern / contract de finantare</li> <li>- Actul normativ de ratificare a Acordului de imprumut extern sau a Contractului de finantare extern, dupa caz</li> <li>- Alte acte normative specifice</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- fundamentarea propunerii de acord subsidiar.</li> </ul>	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- incadrarea obiectului acordului subsidiar in prevederile acordului de credit extern;</li> <li>- concordanta termenilor acordului subsidiar cu cei din acordul de credit extern;</li> <li>- existenta avizului compartimentului juridic.</li> </ul>
5.	Proiect de conventie de garantie aferenta Acordului de garantie	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500 / 2002 (1)</li> <li>- Legea nr. 189 / 1998 (2)</li> <li>- Acordul de imprumut extern incheiat intre beneficiarul garantiei si finantatorul extern</li> <li>- Actul normativ de ratificare a acordului de garantie/ Hotararea Guvernului de aprobare a garantiei</li> <li>- Alte acte normative specifice</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- fundamentarea propunerii de Conventie.</li> </ul>	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- incadrarea obiectului conventiei in prevederile acordului de imprumut extern, acordului de garantie sau prevederilor Hotararii Guvernului dupa caz;</li> <li>- concordanta termenilor Conventiei cu cei din acordul de imprumut extern, acordul de garantie sau prevederilor Hotararii Guvernului dupa caz;</li> <li>- existenta avizului compartimentului juridic.</li> </ul>

0	1	2	3	4
6.	Proiect de scrisoare de garantie pentru împrumuturi externe contractate de agenți economici, societati autonome, nationale, autoritati ale administratiei publice centrale, garantate de stat	- Legea nr. 500 / 2002 (1) - Legea nr. 81 / 1999 (39) - H.G. de aprobare - Acordul de împrumut extern - Alte acte normative specifice	- hotararea Comitetului Interministerial de Garantii si Credite de Comert Exterior; - nota rezultat al negocierii conditiilor de acordare a garantiei de stat.	<u>Se verifica:</u> - concordanta termenilor scrisorii de garantie cu cei din acordul de împrumut extern; - existenta conventiei de garantie semnata de garantat; - existenta avizului compartimentului juridic.
7.	Proiect conventie de garantie care urmeaza a fi incheiata intre Ministerul Finantelor Publice, in calitate de garant, si beneficiarul scrisorii de garantie	- Legea nr. 500 / 2002 (1) - Legea nr. 81 / 1999 (39) - H.G. de aprobare - Acordul de împrumut extern - Alte acte normative specifice	- hotararea Comitetului Interministerial de Garantii si Credite de Comert Exterior; - nota rezultat al negocierii conditiilor de acordare a garantiei de stat.	<u>Se verifica:</u> - existenta semnaturii reprezentantului legal al unitatii administrativ-teritoriale garantate; - existenta avizului compartimentului juridic.
8.	Proiect scrisoare de garantie pentru împrumut extern contractat direct de o autoritate administrativa publice locale, garantat de stat	- 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	- hotararea comisiei de autorizare constituita conform HG nr.978/2001; - nota rezultat al negocierii conditiilor de acordare a garantiei de stat.	<u>Se verifica:</u> - concordanta termenilor scrisorii de garantie cu cei din acordul de împrumut extern; - existenta conventiei de garantie semnata de garantat; - existenta avizului compartimentului juridic.
9.	Proiect conventie de garantie care urmeaza a fi incheiata intre Ministerul Finantelor Publice, in calitate de garant, si reprezentantul legal al unitatii administrativ-teritoriale, in calitate de garantat	- 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	- hotararea comisiei de autorizare constituita conform HG nr.978/2001; - nota rezultat al negocierii conditiilor de acordare a garantiei de stat.	<u>Se verifica:</u> - existenta semnaturii reprezentantului legal al unitatii administrativ-teritoriale garantate; - existenta avizului compartimentului juridic.

0	1	2	3	4
10.	Scrisoare suplimentară (pentru acordurile de împrumut cu BDCE)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500 / 2002 (1)</li> <li>- Legea nr. 81 / 1999 (39)</li> <li>- Legea nr. 189 / 1998 (2)</li> <li>- Acordul de împrumut extern</li> <li>- Legea de ratificare</li> <li>- Alte acte normative specifice</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nota de fundamentare;</li> <li>- acceptul Ministerului Finantelor Publice privind condițiile financiare.</li> </ul>	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- concordanta între condițiile din scrisoarea suplimentară și Acordul cadru de împrumut.</li> </ul>
11.	Angajament de plăți pentru împrumuturi externe primite de România de la BDCE	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500 / 2002 (1)</li> <li>- Legea nr. 189 / 1998 (2)</li> <li>- Legea nr. 81 / 1999 (39)</li> <li>- Acordul de împrumut extern</li> <li>- Legea de ratificare</li> <li>- Alte acte normative specifice</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nota de fundamentare.</li> </ul>	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- concordanta între scadențele cuprinse în angajamentul de plată și cele din scrisoarea suplimentară.</li> </ul>
12.	Contract de concesiune sau închiriere în care entitatea publică este concesionar sau chirias	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500 / 2002 (1)</li> <li>- Legea nr. 189 / 1998 (2)</li> <li>- Legea nr. 213 / 1998 (16)</li> <li>- Legea nr. 219 / 1998 (17)</li> <li>- O.G. nr. 119 / 1999 (3)</li> <li>- O.U.G. nr. 60 / 2001 (4)</li> <li>- H.G. nr. 461 / 2001 (9)</li> <li>- Alte acte normative specifice</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nota de fundamentare a concesiunii sau închirierii;</li> <li>- documente specifice privind derularea operațiunii de luare în concesiune sau de închiriere.</li> </ul>	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- existența creditelor bugetare;</li> <li>- respectarea prevederilor legale și a procedurilor privind concesiunea sau închirierea;</li> <li>- rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul valorii angajamentului legal;</li> <li>- existența avizului compartimentului juridic.</li> </ul>
13.	Acord pentru schimb de experiență sau documentare, pe baza de reciprocitate, fără transfer de valută	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500 / 2002 (1)</li> <li>- Legea nr. 189 / 1998 (2)</li> <li>- O.G. nr. 119 / 1999 (3)</li> <li>- O.G. nr. 80 / 2001 (19)</li> <li>- Legea nr. 4 / 1991 (18)</li> <li>- H.G. nr. 552 / 1991 (20)</li> <li>- Alte acte normative specifice</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nota de fundamentare a proiectului de acord;</li> <li>- devizele de cheltuieli aferente actiunilor ce urmează a fi derulate în cadrul acordului</li> </ul>	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- existența creditelor bugetare;</li> <li>- concordanta termenilor din acord privind obligațiile financiare cu prevederile cadrului legal existent (cheltuieli de protocol, delegare, taxe);</li> <li>- încadrarea devizelor de cheltuieli ale actiunilor ce urmează a fi derulate în cadrul acordului, în limitele legale de cheltuieli;</li> <li>- rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligațiilor financiare decurgând din angajamentul legal;</li> <li>- existența avizului compartimentului juridic.</li> </ul>

0	1	2	3	4
14. Actul 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	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500 / 2002 (1)</li> <li>- Legea nr. 189 / 1998 (2)</li> <li>- O.G. nr. 119 / 1999 (3)</li> <li>- O.G. nr. 80 / 2001 (19)</li> <li>- H.G. nr. 552 / 1991 (20)</li> <li>- Alte acte normative specifice</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nota de fundamentare a actiunii de protocol, a manifestarii sau a actiunii cu caracter specific;</li> <li>- documente transmise de parteneri cu privire la participarea la actiune.</li> </ul>	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- existenta creditelor bugetare;</li> <li>- concordanta dintre natura obligatiilor financiare care fac obiectul actului intern de decizie si prevederile cadrului legal existent;</li> <li>- incadrarea valorii devizului / categoriei de cheltuieli in limitele prevazute de normele legale;</li> <li>- rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligatiilor financiare decurgand din angajamentul legal;</li> <li>- existenta avizului compartimentului juridic.</li> </ul>	
15. Actul intern de decizie privind deplasarea in strainatate, inclusiv devizul estimativ de cheltuieli	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500 / 2002 (1)</li> <li>- Legea nr. 189 / 1998 (2)</li> <li>- O.G. nr. 119 / 1999 (3)</li> <li>- O.U.G. nr. 144 / 2001 (27)</li> <li>- H.G. nr. 518 / 1995 (24)</li> <li>- H.G. nr. 478 / 2001 (25)</li> <li>- H.G. nr. 189 / 2001 (26)</li> <li>- Alte acte normative specifice</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nota de fundamentare a deplasarii in strainatate;</li> <li>- documente, invitatii si comunicari scrise de la partenerul extern, privitoare la actiunea si conditiile efectuarii deplasarii in strainatate;</li> <li>- nota mandat privind deplasarea.</li> </ul>	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- existenta creditelor bugetare;</li> <li>- concordanta dintre natura si cuantumul obligatiilor financiare care fac obiectul actului intern de decizie si prevederile cadrului normativ existent (transport, cazare, diurna, alte cheltuieli);</li> <li>- rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligatiilor financiare decurgand din angajamentul legal.</li> </ul>	
16. Actul intern de decizie privind delegarea sau detasarea in tara a personalului, inclusiv devizul estimativ de cheltuieli	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500 / 2002 (1)</li> <li>- Legea nr. 189 / 1998 (2)</li> <li>- O.G. nr. 119 / 1999 (3)</li> <li>- Codul muncii (Legea nr. 53 / 2003) (21)</li> <li>- Legea nr. 188 / 1999 (28)</li> <li>- H.G. nr. 543 / 1995 (29)</li> <li>- Alte acte normative specifice</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nota de fundamentare a delegarii / detasarii;</li> <li>- acceptul scris al persoanei detasate.</li> </ul>	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- existenta creditelor bugetare;</li> <li>- 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);</li> <li>- rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligatiilor financiare decurgand din angajamentul legal.</li> </ul>	

0	1	2	3	4
17.	<p>Ordinul / actul intern de decizie privind:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- angajarea sau avansarea personalului;</li> <li>- acordarea salariului de merit;</li> <li>- numirea cu caracter temporar a personalului de executie pe functii de conducere;</li> <li>- acordarea altor drepturi salariale</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500 / 2002 (1)</li> <li>- Legea nr. 189 / 1998 (2)</li> <li>- Legile bugetare anuale</li> <li>- O.G. nr. 119 / 1999 (3)</li> <li>- Codul muncii (Legea nr. 53 / 2003) (21)</li> <li>- Legea nr. 188 / 1999 (28)</li> <li>- Legea nr. 154 / 1998 (30)</li> <li>- O.U.G. nr. 24 / 2000 (31)</li> <li>- O.G. nr. 32 / 1998 (32)</li> <li>- Alte acte normative specifice</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nota de fundamentare si dosarul angajarii / avansarii personalului;</li> <li>- propunerea pentru acordarea salariului de merit / numirea personalului de executie pe functii de conducere / acordarea altor drepturi salariale.</li> </ul>	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- existenta creditelor bugetare;</li> <li>- respectarea reglementarilor legale privind angajarea si incadrarea personalului in limita posturilor aprobate si stabilirea drepturilor salariale;</li> <li>- rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligatiilor financiare decurgand din angajamentul legal;</li> <li>- existenta avizului compartimentului juridic.</li> </ul>
18.	<p>Contractul de comodat in care entitatea publica are calitatea de comodat</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- O.G. nr. 119 / 1999 (3)</li> <li>- Codul civil (art. 1560 si urmatoarele)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nota de fundamentare;</li> <li>- devizul cheltuielilor ce urmeaza a fi suportate de comodat, aprobat de conducatorul entitatii publice.</li> </ul>	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- existenta creditelor bugetare;</li> <li>- daca devizul / categoriile de cheltuieli se incadreaza in limitele legale;</li> <li>- rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul cheltuielilor ce urmeaza a fi suportate de entitatea publica;</li> <li>- existenta avizului compartimentului juridic.</li> </ul>
19.	<p>Acordul de proiect intre autoritatea publica si investitor (prevazut la art.6 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.16/2002)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500 / 2002 (1)</li> <li>- Legea nr. 189 / 1998 (2)</li> <li>- O.G. nr. 119 / 1999 (3)</li> <li>- Legea nr. 213 / 1998 (16)</li> <li>- O.G. nr. 16 / 2002 (33)</li> <li>- H.G. nr. 621 / 2002 (34)</li> <li>- Alte acte normative specifice</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- anuntul de intentie;</li> <li>- scrisorile de intentie si documentele atasate acestora;</li> <li>- decizia / ordinul de numire a comisiei de evaluare si selectare a scrisorilor de intentie;</li> <li>- procesul verbal de evaluare si selectare a scrisorilor de intentie;</li> <li>- studiul de fezabilitate aprobat.</li> </ul>	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- existenta creditelor bugetare si/sau creditelor de angajament;</li> <li>- respectarea regularitatii specifice acordului de proiect;</li> <li>- stabilirea termenilor acordului, in concordanta cu cadrul normativ existent;</li> <li>- rezervarea creditelor prin angajament bugetar;</li> <li>- existenta avizului compartimentului juridic.</li> </ul>

0	1	2	3	4
20. Contract de parteneriat public-privat	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500 / 2002 (1)</li> <li>- Legea nr. 189 / 1998 (2)</li> <li>- O.G. nr. 119 / 1999 (3)</li> <li>- Legea nr. 213 / 1998 (16)</li> <li>- Legea nr. 33 / 1994 (35)</li> <li>- O.G. nr. 16 / 2002 (33)</li> <li>- H.G. nr. 621 / 2002 (34)</li> <li>- Alte acte normative specifice</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ordinul / decizia de numire a comisiilor de negociere;</li> <li>- studiul de fezabilitate;</li> <li>- proces verbal de negociere;</li> <li>- decizia cuprinzand lista investitorilor terarhizati;</li> <li>- comunicarea deciziei catre investitori;</li> <li>- contestatii si raspunsurile la contestatii;</li> <li>- acordul partilor privind crearea unei companii de proiect sau stabilirea unei alte forme de asociere intre acestea.</li> </ul>	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- existenta creditelor bugetare si/sau creditelor de angajament;</li> <li>- respectarea regularitatii specifice contractului de parteneriat public-privat;</li> <li>- stabilirea termenilor contractului in concordanta cu prevederile cadrului normativ;</li> <li>- rezervarea creditelor prin angajament bugetar;</li> <li>- existenta avizului compartimentului juridic.</li> </ul>	
21. Conventie pentru acordarea de imprumuturi conform art.69 din Legea nr.500 / 2002	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500 / 2002 (1)</li> <li>- Legile bugetare anuale</li> <li>- O.G. nr. 119 / 1999 (3)</li> <li>- Codul civil (art. 1576 si urmatoarele)</li> <li>- Actul normativ de infiintare a unor institutii publice / activitati finantate integral din venituri proprii</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nota de fundamentare privind acordarea imprumutului si solicitarea institutiei publice interesate;</li> <li>- graficul de rambursare a imprumutului.</li> </ul>	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- existenta de credite nerzervate prin angajament bugetar si legal;</li> <li>- daca institutia publica solicitanta a imprumutului se incadreaza in prevederile art.69 din Legea nr.500/2002;</li> <li>- daca institutia publica solicitanta a imprumutului a intocmit un program credibil de realizare a veniturilor proprii in vederea rambursarii imprumutului;</li> <li>- rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul valorii imprumutului;</li> <li>- existenta avizului compartimentului juridic.</li> </ul>	

\*) 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.



## C. ORDONANTAREA CHELTUIELILOR

Nr crt	Documentul supus controlului financiar preventiv	Cadrul legal	Acte justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv
0	1	2	3	4
1.	Ordonantare de plata privind achizitia publica de produse, servicii sau lucrari	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500 / 2002 (1)</li> <li>- Legea nr. 189 / 1998 (2)</li> <li>- Legile bugetare anuale</li> <li>- Legea nr. 82 / 1991 (36)</li> <li>- O.G. nr. 119 / 1999 (3)</li> <li>- Ordinul nr. 1792 / 2002 emis de ministrul finantelor publice (37)</li> <li>- Alte acte normative specifice</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- contractul de achizitii publice;</li> <li>- factura fiscala;</li> <li>- documentele care sa ateste livrarea produselor, prestarea serviciilor sau executia lucrarilor, dupa caz;</li> <li>- factura externa;</li> <li>- declaratia vamala de import.</li> </ul>	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- daca documentele justificative sunt cele prevazute de normele legale;</li> <li>- daca operatiunea de lichidare privind realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata";</li> <li>- concordanta valorii cheltuielilor lichidate cu suma ordonantata la plata si incadrarea acesteia in angajamentul legal;</li> <li>- incadrarea sumei ordonantate la plata in subdiviziunea corespunzatoare a clasificatiei bugetare pentru care exista angajament bugetar.</li> </ul>
2.	Cererea de valuta adresata Bancii Nationale a Romaniei in vederea disponibilizarii de la rezerva valutara a statului a sumelor in valuta necesare achitarii la extern a ratelor de capital, dobanzilor, comisioanelor si a altor costuri provenite din imprumuturi externe contractate direct sau garantate de stat**)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500 / 2002 (1)</li> <li>- O.G. nr. 119 / 1999 (3)</li> <li>- Legea nr. 101 / 1998 (38)</li> <li>- Legea nr. 81 / 1999 (39)</li> <li>- Legea de ratificare a imprumutului</li> <li>- Alte acte normative specifice</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- avizul de plata inaintat de organismul international finantator;</li> <li>- adresa de confirmare a obligatiei de plata din partea beneficiarului final al creditului extern sau ordin de plata / extras de cont atestand virarea echivalentului in lei al obligatiei de plata la extern in contul entitatii publice;</li> <li>- nota de fundamentare.</li> </ul>	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- concordanta dintre obligatiile inscrise in acordul de imprumut, avizul de plata inaintat de organismul international finantator si cererea de valuta a entitatii publice;</li> <li>- daca operatiunea de lichidare privind realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata";</li> <li>- incadrarea sumei ordonantate la plata in subdiviziunea corespunzatoare a clasificatiei bugetare pentru care exista angajament bugetar si legal.</li> </ul>

0	1	2	3	4
3.	Ordonantare 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 imprumuturile externe contractate direct sau garantate de stat	- 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	- 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.	<u>Se verifica:</u> - 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 sursei de finantare a contravalorii in lei a sumei disponibilizate de Banca Nationala a Romaniei; - 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.
4.	Cererea de valuta**) sau ordonantarea de plata externa reprezentand cotizatii, respectiv contributi, 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.	<u>Se verifica:</u> - 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	- Legea nr. 500 / 2002 (1) - Legea nr. 189 / 1998 (2) - Legile bugetare anuale - O.G. nr. 22 / 2002 (41) - Alte acte normative specifice	- nota de fundamentare; - documentatia specifica care rezulta din actul normativ ce reglementeaza operatiunea si/sau domeniul respectiv.	<u>Se verifica:</u> - 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.

0	1	2	3	4
6.	Ordonantare de plata privind redevente, chirii sau alte cheltuieli legate de concesiune sau inchiriere	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500 / 2002 (1)</li> <li>- Legea nr. 189 / 1998 (2)</li> <li>- Legile bugetare anuale</li> <li>- O.G. nr. 119 / 1999 (3)</li> <li>- Alte acte normative specifice</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nota de fundamentare;</li> <li>- contractul de concesiune sau de inchiriere;</li> <li>- documentele justificative emise de concedent sau, dupa caz, de proprietarul bunului inchiriat.</li> </ul>	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- daca documentele justificative sunt cele prevazute de normele legale;</li> <li>- daca operatiunea de lichidare privind realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata";</li> <li>- concordanta valorii cheltuielilor lichidate cu suma ordonantata la plata si incadrarea acesteia in angajamentul legal;</li> <li>- incadrarea sumei ordonantate la plata in subdiviziunea corespunzatoare a clasificatiei bugetare pentru care exista angajament bugetar.</li> </ul>
7.	Ordonantarea de plata in lei, ordonantarea de plata externa sau ordonantarea transferului valutar pentru plati care se efectueaza din conturile speciale ale imprumuturilor guvernamentale externe.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500 / 2002 (1)</li> <li>- O.G. nr. 119 / 1999 (3)</li> <li>- Legea nr. 81 / 1999 (39)</li> <li>- Acordul de imprumut</li> <li>- Legea de ratificare a acordului de imprumut</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- facturile emise de furnizori / prestatori / executanti, cu certificarea de catre beneficiar a efectuarii operatiunii pentru care se solicita plata;</li> <li>- documentele justificative de transport, vanuire sau situatii de lucrari ori receptia bunurilor, dupa caz;</li> <li>- acord de imprumut;</li> <li>- acordurile subsidiare de imprumut;</li> <li>- contractul de furnizare / servicii / lucrari;</li> <li>- nota de fundamentare.</li> </ul>	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- legalitatea si regularitatea documentatiei justificative, corespunzator prevederilor actului normativ care reglementeaza operatiunea;</li> <li>- concordanta dintre facturile certificate de beneficiar, prevederile contractelor / comenzilor si suma ordonantata;</li> <li>- daca operatiunea de lichidare privind realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata";</li> <li>- incadrarea sumei ordonantate la plata in subdiviziunea corespunzatoare a clasificatiei bugetare pentru care exista angajament bugetar si legal.</li> </ul>
8.	Ordonantare de plata externa privind alte plati decat cele aferente imprumuturilor externe.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500 / 2002 (1)</li> <li>- O.G. nr. 119 / 1999 (3)</li> <li>- Actele normative care reglementeaza speta</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nota de fundamentare;</li> <li>- documentatia justificativa specifica care rezulta din actul normativ ce reglementeaza operatiunea si/sau domeniul respectiv.</li> </ul>	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- daca justificarile sunt corespunzatoare prevederilor din normele legale, inclusiv a celor stipulate in angajamentul legal;</li> <li>- daca operatiunea de lichidare privind realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata";</li> <li>- incadrarea sumei ordonantate la plata in subdiviziunea corespunzatoare a clasificatiei bugetare pentru care exista angajament bugetar si legal.</li> </ul>

0	1	2	3	4
9.	Ordonantare de plata prin acreditiv simplu sau documentar in cadrul unui contract extern finantat printr-un imprumut extern	<ul style="list-style-type: none"> <li>- O.G. nr. 119 / 1999 (3)</li> <li>- Legea de ratificare a acordului de imprumut</li> <li>- Alte acte normative specifice</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nota de fundamentare;</li> <li>- contractul extern;</li> <li>- acreditivul documentar irevocabil emis de banca depozitara a contului special.</li> </ul>	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- concordanta conditiilor incluse in acreditivul emis cu prevederile din contractul extern;</li> <li>- conditiile de plata incluse in contractul extern;</li> <li>- incadrarea sumei ordonantate la plata in subdiviziunea corespunzatoare a clasificatiei bugetare pentru care exista angajament bugetar si legal;</li> <li>- daca operatiunea de lichidare privind realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata".</li> </ul>
10.	Ordonantare de avansuri (in lei) acordate unor tertе persoane juridice in cadrul contractelor incheiate	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500 / 2002 (1)</li> <li>- Legea nr. 189 / 1998 (2)</li> <li>- O.G. nr. 119 / 1999 (3)</li> <li>- H.G. nr. 264 / 2003 (42)</li> <li>- Alte acte normative specifice</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- contractul;</li> <li>- solicitarea de acordare a avansului;</li> <li>- documentul prin care se constituie garantia legala.</li> </ul>	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- daca acordarea avansului respecta conditiile specifice de legalitate si regularitate;</li> <li>- incadrarea sumei ordonantate la plata in subdiviziunea corespunzatoare a clasificatiei bugetare pentru care exista angajament bugetar si legal, precum si in prevederile contractului.</li> </ul>
11.	Ordonantare de plata privind cheltuielile ce se efectueaza din fonduri primite de la persoane juridice sau fizice cu titlu de donatie sau sponsorizate	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500 / 2002 (1)</li> <li>- Legea nr. 189 / 1998 (2)</li> <li>- O.G. nr. 119 / 1999 (3)</li> <li>- Alte acte normative specifice</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- actul de donatie sau sponsorizare;</li> <li>- angajamentul legal (contract, comanda etc.);</li> <li>- documentele care atesta livrarea produselor, prestarea serviciilor sau executia lucrarilor, dupa caz.</li> </ul>	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- daca cheltuielile respecta destinitatile stabilite de transmitatori;</li> <li>- daca documentele justificative sunt cele prevazute de normele legale;</li> <li>- daca operatiunea de lichidare privind realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata";</li> <li>- concordanta valorii cheltuielilor lichidate cu suma ordonantata la plata si incadrarea acesteia in angajamentul legal;</li> <li>- incadrarea sumei ordonantate la plata in subdiviziunea corespunzatoare a clasificatiei bugetare pentru care exista angajament bugetar.</li> </ul>

0	1	2	3	4
12.	Ordonantare de plata privind cheltuielile care fac obiectul contractului de finantare prevazut la art. 4(2) din Ordonanta Guvernului nr. 60/2001	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500 / 2002 (1)</li> <li>- Legea nr. 189 / 1998 (2)</li> <li>- Legile bugetare anuale</li> <li>- O.G. nr. 119 / 1999 (3)</li> <li>- O.G. nr. 60 / 2001 (4)</li> <li>- Alte acte normative specifice</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- contractul de finantare;</li> <li>- documentatia justificativa specifica care rezulta din actul normativ ce reglementeaza operatiunea si/sau domeniul respectiv.</li> </ul>	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- daca justificarile sunt corespunzatoare prevederilor din normele legale, inclusiv a celor stipulate in contractul de finantare;</li> <li>- incadrarea sumei ordonantate la plata in subdiviziunea corespunzatoare a clasificatiei bugetare pentru care exista angajament bugetar;</li> <li>- daca operatiunea de lichidare privind realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata".</li> </ul>
13.	Ordonantare de plata privind avansuri sau sume cuvenite titularului de decont, care se acorda prin casierie.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Decretul nr. 209/1976 (43)</li> <li>- O.G. nr. 119 / 1999 (3)</li> <li>- H.G. nr. 543 / 1995 (29)</li> <li>- H.G. nr. 518 / 1995 (24)</li> <li>- Alte acte normative specifice</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nota de fundamentare;</li> <li>- documentul specific prin care s-a aprobat actiunea si devizul acesteia;</li> <li>- decontul justificativ al cheltuielilor;</li> <li>- alte documente justificative specifice.</li> </ul>	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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 decontul aprobat;</li> <li>- daca operatiunea de lichidare privind realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata".</li> </ul>
14.	Ordonantarile de plata ale salariilor, altor drepturi salariale acordate personalului, precum si ale obligatiilor fiscale aferente acestora	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500 / 2002 (1)</li> <li>- Legea nr. 189 / 1998 (2)</li> <li>- Codul muncii (Legea nr. 53 / 2003) (21)</li> <li>- Legile bugetare anuale</li> <li>- Legea nr. 154/1998 (30)</li> <li>- O.U.G. nr. 24/2000 (31)</li> <li>- Legea nr. 188/1999 (28)</li> <li>- O.G. nr. 7 / 2001 (44)</li> <li>- O.U.G. nr. 150/2002 (45)</li> <li>- Legea nr. 19 / 2000 (46)</li> <li>- Legea nr. 76 / 2002 (47)</li> <li>- Legea nr. 346/2002 (48)</li> <li>- O.U.G. nr. 147/2002 (49)</li> <li>- Alte acte normative specifice</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- centralizatorul lunar al statelor de salarii;</li> <li>- situatia privind repartizarea pe luni a cheltuielilor de personal aprobate;</li> <li>- situatia privind monitorizarea cheltuielilor de personal finantate de la buget, pe luna ...;</li> <li>- alte documente.</li> </ul>	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- incadrarea in prevederile bugetului privind numarul maxim de posturi si creditele bugetare destinate cheltuielilor de personal (cheltuieli cu salariile, contributi pentru asigurările sociale de stat, contributi pentru asigurările de somaj, contributi pentru asigurările sociale de sanatate etc.);</li> <li>- daca au fost aplicate cotele legale de contributie;</li> <li>- daca operatiunea de lichidare privind realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata";</li> <li>- regularitatea completarii documentului supus vizei.</li> </ul>

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

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

Nr. crt.	Documentul supus controlului financiar preventiv	Cadrul legal	Acte justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv
0	1	2	3	4
1.	Contract de concesiune / inchiriere (entitatea publica este concedent / titular al dreptului de proprietate)	- 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 aprobare a concesiunii / inchirierii	- studiul de oportunitate; - caietul de sarcini; - documentatia licitatiei; - documentatia procedurii de negociere directa.	<u>Se verifica:</u> - 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 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.	<u>Se verifica:</u> - respectarea prevederilor legale referitoare la desfasurarea procedurii de transmitere fara plata a bunurilor; - existenta avizului compartimentului juridic.
3.	Contract de vanzare / cumparare a bunurilor disponibilizate (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.	<u>Se verifica:</u> - respectarea prevederilor legale referitoare 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. crt.	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"> <li>- O.G. nr. 119 / 1999 (3)</li> <li>- O.G. nr. 19 / 1995 (51)</li> <li>- Legea nr. 15 / 1994 (53)</li> <li>- H.G. nr. 909 / 1997 (54)</li> <li>- Alte acte normative specifice</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nota privind starea tehnica a mijlocului fix</li> <li>- propus a fi scos din functiune;</li> <li>- act constatator al avariei;</li> <li>- devizul estimativ al reparatiei capitale;</li> <li>- alte acte justificative.</li> </ul>	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- existenta actelor justificative;</li> <li>- daca actele justificative au fost intocmite si semnate de persoanele in drept;</li> <li>- daca sunt indeplinite conditiile scoaterii din functiune.</li> </ul>
2.	Decontul privind cheltuielile ocazionate de organizarea actiunilor de protocol, a manifestarilor cu caracter cultural - stiintific sau a altor actiuni cu caracter specific	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500 / 2002 (1)</li> <li>- Legea nr. 189 / 1998 (2)</li> <li>- O.G. nr. 119 / 1999 (3)</li> <li>- O.G. nr. 80 / 2001 (19)</li> <li>- H.G. nr. 552 / 1991 (20)</li> <li>- Alte acte normative specifice</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- actul intern de decizie privind organizarea actiunilor de protocol, a unor manifestari cu caracter cultural - stiintific, sau a altor actiuni cu caracter specific;</li> <li>- documente justificative specifice diferitelor categorii de cheltuieli.</li> </ul>	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- prezentarea in termenul legal a documentelor justificative pentru cheltuielile efectuate;</li> <li>- daca documentele justificative sunt cele prevazute de normele legale din punct de vedere al formei si continutului;</li> <li>- corectitudinea calculului privind cheltuielile justificate si, dupa caz, a penalitatilor de intarziere;</li> <li>- incadrarea cheltuielilor in plfoanele legale;</li> <li>- daca valoarea cheltuielilor justificate prin decont se incadreaza in angajamentul bugetar.</li> </ul>
3.	Decontul de cheltuieli privind deplasarea in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500 / 2002 (1)</li> <li>- Legea nr. 189 / 1998 (2)</li> <li>- O.G. nr. 119 / 1999 (3)</li> <li>- Decretul nr. 209 / 1976 (43)</li> <li>- H.G. nr. 518 / 1995 (24)</li> <li>- Alte acte normative specifice</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- actul intern de decizie privind deplasarea in strainatate;</li> <li>- documente justificative specifice diferitelor categorii de cheltuieli.</li> </ul>	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- daca documentele justificative sunt cele prevazute de normele legale din punct de vedere al formei si continutului;</li> <li>- prezentarea in termenul legal a documentelor justificative pentru cheltuielile efectuate;</li> <li>- corectitudinea calculului privind cheltuielile justificate si, dupa caz, a penalitatilor de intarziere;</li> <li>- documentul de restituire a avansurilor nejustificate si, dupa caz, a penalitatilor;</li> <li>- incadrarea cheltuielilor in plfoanele legale;</li> <li>- daca valoarea cheltuielilor justificate prin decont se incadreaza in angajamentul bugetar.</li> </ul>



0	1	2	3	4
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"> <li>- Decretul nr. 209 / 1976 (43)</li> <li>- O.G. nr. 119 / 1999 (3)</li> <li>- H.G. nr. 543 / 1995 (29)</li> <li>- H.G. nr. 461 / 2001 (9)</li> <li>- Alte acte normative cu caracter specific</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- actul intern de decizie privind deplasarea in tara sau, dupa caz, referatul aprobat privind achizitia directa;</li> <li>- documente justificative specifice diferitelor categorii de cheltuieli.</li> </ul>	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- daca documentele justificative sunt cele prevazute de normele legale din punct de vedere al formei si continutului;</li> <li>- prezentarea in termenul legal a documentelor justificative pentru avansul primit;</li> <li>- corectitudinea calculului privind sumele justificate si, dupa caz, a penalitatilor de intarziere;</li> <li>- documentul de restituire a avansurilor nejustificate si, dupa caz, a penalitatilor;</li> <li>- incadrarea cheltuielilor in plafoanele legale;</li> <li>- daca valoarea cheltuielilor justificate prin decont se incadreaza in angajamentul bugetar.</li> </ul>
5.	Contractul de sponsorizare in care entitatea publica este beneficiar al sponsorizarii	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500 / 2002 (1)</li> <li>- Legea nr. 32 / 1994 (55)</li> <li>- O.G. nr. 119 / 1999 (3)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nota de fundamentare a contractului de sponsorizare.</li> </ul>	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- daca entitatea publica desfasoara sau urmeaza sa desfasoare o activitate din cele prevazute la art. 4 din Legea nr. 32 / 1994, cu modificarile ulterioare;</li> <li>- existenta avizului compartimentului juridic.</li> </ul>
6.	Actul de donatie, in care entitatea publica are calitatea de donatar	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500 / 2002 (1)</li> <li>- Codul civil (art. 800 si urmatoarele)</li> <li>- Decretul nr. 478 / 1954 (23)</li> <li>- O.G. nr. 119 / 1999 (3)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nota de fundamentare a actului de donatie.</li> </ul>	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- regimul juridic al bunului / bunurilor care fac obiectul donatiei;</li> <li>- daca bunul / bunurile respective sunt grevate de datorii;</li> <li>- existenta avizului compartimentului juridic.</li> </ul>
7.	Dispozitia de incasare catre casierie	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Decretul nr. 209 / 1976 (43)</li> <li>- O.G. nr. 119 / 1999 (3)</li> <li>- Alte acte normative specifice</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- decontul de cheltuieli prezentat de titularul de avans;</li> <li>- decizia de imputatie;</li> <li>- alte acte din care rezulta obligatii de plata in sarcina unor persoane.</li> </ul>	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- aprobarea de catre conducatorul entitatii publice a decontului de cheltuieli;</li> <li>- modul de calcul al sumei ce urmeaza a fi incasata;</li> <li>- daca dispozitia de incasare este intocmita pentru suma ce urmeaza a fi incasata.</li> </ul>



0	1	2	3	4
8.	Cerere de tragere si cerere de alimentare a contului special in cadrul imprumuturilor externe (inclusiv a avansului)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- O.G. nr. 119 / 1999 (3)</li> <li>- Legea de ratificare a acordului de imprumut</li> <li>- Alte acte normative specifice</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nota de fundamentare;</li> <li>- contractele interne sau externe;</li> <li>- ordinele de plata prin care s-au efectuat plati in cadrul procedurilor de refinantare;</li> <li>- alte documente.</li> </ul>	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- legalitatea si regularitatea documentelor justificative;</li> <li>- incadrarea platilor solicitate in prevederile contractului intern sau extern;</li> <li>- existenta documentului organismului finantator international de acceptare a contractului intern sau extern ("no objection");</li> <li>- daca operatiunea de lichidare privind realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata".</li> </ul>
9.	Solicitare de tragere in contul beneficiarului pentru imprumuturi externe primite de la BDCE	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500 / 2002 (1)</li> <li>- Legea nr. 81 / 1999 (39)</li> <li>- Legea bugetara anuala</li> <li>- Acordul de imprumut extern</li> <li>- Legea de ratificare</li> <li>- Acordul subsidiar de imprumut</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nota de fundamentare;</li> <li>- solicitarea beneficiarului, insotita de documente justificative.</li> </ul>	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- legalitatea si regularitatea documentelor justificative;</li> <li>- incadrarea sumei in subdiviziunea bugetara a beneficiarului pentru care exista angajament legal si bugetar.</li> </ul>

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

Nr. crt.		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	78bis/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

0	I	2
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 demitarii 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

0	1	2
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

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.

Denumirea entitatii publice  
Nr. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

## DECIZIE / ORDIN

Domnul/Doamna \_\_\_\_\_ din cadrul (denumirea compartimentului) avand functia de \_\_\_\_\_ este desemnat / desemnata 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

-----

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

\*) Anexele nr. 2 și 3 sunt reproduse în facsimil.

ANEXA Nr. 4

Denumirea entității publice  
Nr. .... / .....

Domnului/Doamnei .....  
(conducătorul entității publice)

În conformitate cu prevederile art. 24 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, cu modificările și completările ulterioare, vă aduc la cunoștință refuzul de viză de control financiar preventiv intern pentru .....

(tipul documentului, numărul și data emiterii, suma, compartimentul emitent)

din următoarele motive: .....

(se vor preciza actele normative și condițiile prevăzute de acestea care se consideră a fi nerespectate dacă s-ar efectua operațiunea înscrisă în documente)

În situația în care dispuneți efectuarea operațiunii pe răspunderea dumneavoastră, în condițiile art. 25 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, cu modificările și completările ulterioare, aceasta se poate face numai cu încadrarea în creditele bugetare aprobate.

Actul (decizie, ordin) prin care dispuneți efectuarea operațiunii .....  
(se nominalizează operațiunea)

va însoți documentele justificative pe baza cărora operațiunea se înregistrează și în contul de ordine și evidență 912 „Documente respinse la viza de control financiar preventiv” și se întocmesc informările prevăzute de lege.

.....  
(persoana desemnată cu exercitarea  
controlului financiar preventiv propriu)

ANEXA Nr. 5

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

Domnului/Doamnei .....  
(numele și funcția ordonatorului de credite)  
Denumirea instituției .....

În conformitate cu prevederile art. 17 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, cu modificările și completările ulterioare, vă informez că .....

(datele de identificare a operațiunii prezentate la viză: denumirea documentului, suma, nr./data, compartimentul emitent)  
nu îndeplinește condițiile prevăzute de lege pentru a fi efectuată, după cum urmează: .....

(se vor preciza actele normative și condițiile prevăzute de acestea care se consideră a fi nerespectate dacă s-ar efectua operațiunea înscrisă în document)

Dacă considerați că operațiunea îndeplinește condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, încadrare în creditele bugetare și/sau de angajament, vă rog să-mi transmiteți, în scris, argumentele dumneavoastră.

Precizez că pentru intervalul de timp de la data comunicării prezentei și până la înregistrarea punctului dumneavoastră de vedere, perioada prevăzută la art. 18 din același act normativ se suspendă.

*Controlor delegat,*

ANEXA Nr. 6

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

Domnului/Doamnei .....  
(numele și funcția ordonatorului de credite)  
Denumirea instituției .....

În conformitate cu prevederile art. 17 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, cu modificările și completările ulterioare, vă aduc la cunoștință refuzul de viză de control financiar preventiv pentru suma de ..... lei, la .....

(denumirea documentului și a operațiunii propuse la viză, nr./data, compartimentul emitent)  
din următoarele motive: .....

(se vor preciza actele normative și condițiile prevăzute de acestea care se consideră a fi nerespectate dacă s-ar efectua operațiunea înscrisă în document; de asemenea, se vor face referiri la argumentele prezentate de ordonatorul de credite)

În situația în care dispuneți, în condițiile art. 25 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, cu modificările și completările ulterioare, efectuarea operațiunii pe răspunderea dumneavoastră, aceasta se poate face numai cu încadrarea în creditele bugetare aprobate. Actul (ordin, decizie) prin care dispuneți efectuarea operațiunii (se nominalizează operațiunea) va însoți documentele justificative pe baza cărora operațiunea se înregistrează și în contul de ordine și evidență 912 „Documente respinse la viza de control financiar preventiv” și se întocmesc informările prevăzute de lege către Ministerul Finanțelor Publice și Curtea de Conturi.



**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	Correspondenta 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:		Valoare (mil. lei)	
			Numar operatiuni	Valoare (mil. lei)	Numar operatiuni	Valoare (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):		3	4	5	6	7	8
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 garantare	B5;B6;B7;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, concesiuni, gajari, transferuri de bunuri etc.)	D1;D2;D3;D4;E1						
7.	Alte operatiuni	E2;E3;E4;E5;E6;E7						

\*) Anexa nr. 7 este reprodusă în facsimil.

## COD SPECIFIC

## de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu

## CAPITOLUL I

## Dispoziții generale

1. Prevederile prezentului cod se aplică persoanelor numite pentru exercitarea controlului financiar preventiv propriu și persoanelor care îndeplinesc această atribuție pe bază de contract, în condițiile legii, la entitățile publice, așa cum acestea sunt definite în Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare.

2. Scopul acestui cod este stabilirea principalelor norme profesionale pe care persoanele desemnate cu exercitarea acestei activități trebuie să le îndeplinească, precum și crearea cadrului unitar pentru numirea, suspendarea, schimbarea sau destituirea persoanelor care desfășoară activități de control financiar preventiv propriu la entitățile publice.

## CAPITOLUL II

**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 bază 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 inițiază, aprobă și efectuează operațiunea supusă vizei.

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

- a) **Competență 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 și încadrarea acestora în limitele creditelor bugetare sau ale creditelor de angajament. În acest scop, aceasta are obligația să cunoască în permanență toate reglementările legale specifice domeniului în care își exercită atribuțiile de acordare a vizei de control financiar preventiv propriu.

- b) **Independență decizională** în condițiile separării atribuțiilor. Persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu este independentă în luarea deciziilor și acesteia nu i se poate impune în nici un fel acordarea sau refuzul vizei de control financiar preventiv propriu. Pentru actele sale, întreprinse cu bunăcredință, în exercițiul atribuțiilor sale și în limita acestora, cu respectarea prevederilor legale, persoana respectivă nu poate fi sancționată sau schimbată din această activitate. Conducerea entității publice în care se exercită activitatea de control financiar

preventiv propriu este obligată să ia măsurile necesare pentru separarea atribuțiilor de aprobare, efectuare și control al operațiunilor, astfel încât acestea să fie încredințate unor persoane diferite.

- c) **Obiectivitate.** În exercitarea activității de control financiar preventiv propriu și, mai ales, în luarea deciziei de a acorda sau respinge viza, persoana desemnată trebuie să verifice sistematic și temeinic proiectele de operațiuni, să nu cedeze unor prejudecăți, presiuni sau influențe ce i-ar putea afecta aprecierea corectă a acestora, să dea dovadă de imparțialitate, să aibă o atitudine neutră, lipsită de subiectivism.

- d) **Conduită morală.** Persoana desemnată cu exercitarea activității de control financiar preventiv propriu trebuie să fie de o probitate morală recunoscută, să aibă o conduită corectă, să dea dovadă de comportare profesională ireproșabilă, la nivelul celor mai înalte standarde. Aceasta trebuie să aibă o comportare demnă în societate, să-și desfășoare activitatea astfel încât să aibă o bună reputație.

- e) **Confidențialitate.** Persoana desemnată să exercite activitate de control financiar preventiv propriu este obligată să păstreze secretul de stat, secretul de serviciu, după caz, în legătură cu conținutul proiectelor de operațiuni ce fac obiectul vizei, să nu divulge în nici un fel informațiile unei terțe persoane, cu excepția cazurilor în care este autorizată în mod expres de către cei în drept sau în situația în care furnizarea informației reprezintă o obligație legală sau profesională.

- f) **Incompatibilitate.** Nu pot fi desemnate să exercite activitate de control financiar preventiv propriu persoanele aflate în curs de urmărire penală, de judecată sau care au fost condamnate, pentru fapte privitoare la abuz în serviciu, fals, uz de fals, înșelăciune, dare sau luare de mită și alte infracțiuni prin care au produs daune patrimoniului persoanelor fizice sau juridice.

Dacă în cazul urmăririi penale, al judecării sau după condamnare a intervenit amnistia, persoana în cauză nu poate să fie desemnată pentru exercitarea activității de control financiar preventiv propriu timp de doi ani de la data aplicării amnistiei. Persoana căreia i s-a suspendat condiționat executarea pedepsei nu poate să exercite această activitate în cursul termenului de încercare și pe parcursul a doi ani de la expirarea acestui termen.

Nu pot fi desemnate pentru exercitarea controlului financiar preventiv propriu persoanele care sunt soți sau rude de gradul I cu conducătorul entității publice pe lângă care urmează să exercite această activitate, precum și acele persoane care pot să se afle într-o situație de conflict de interese în legătură cu operațiunile care îi sunt supuse spre avizare. Persoana desemnată să exercite activitatea de control financiar preventiv propriu nu poate fi implicată, prin sarcinile de serviciu, în aprobarea, efectuarea și înregistrarea operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu.

5. Persoanele desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu trebuie să-și îmbunătățească cunoștințele și practica profesională printr-o pregătire continuă.

Conducerea entității publice va asigura condițiile necesare pregătirii profesionale.

## CAPITOLUL III

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

6. Persoanele care urmează să exercite activitate de control financiar preventiv propriu sunt numite astfel:

- a) la instituțiile publice la care se exercită funcția de ordonator principal de credite al bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, precum și al bugetului oricărui fond special, de către conducătorul instituției, prin act de decizie internă și cu acordul Ministerului Finanțelor Publice — Direcția generală de control

financiar preventiv, acord ce se emite conform următoarei proceduri:

— ordonatorul principal de credite stabilește, dintre persoanele care îndeplinesc condițiile de la pct. 3 din prezentul cod, pe acelea care urmează să fie numite pentru exercitarea controlului financiar preventiv propriu și solicită, în scris, Ministerului Finanțelor Publice emiterea acordului pentru numire, transmițând și următoarele documente:

- curriculum vitae;
- minimum două scrisori de recomandare;
- lucrare de concepție privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu în condițiile specifice instituției respective;
- declarație privind respectarea prevederilor referitoare la incompatibilitățile prevăzute la pct. 4 lit. f) din prezentul cod.

La stabilirea persoanelor care urmează să exercite controlul financiar preventiv propriu, ordonatorul principal de credite va avea în vedere limitarea numărului acestora la strictul necesar, în funcție de volumul și complexitatea operațiunilor supuse vizei;

— Direcția generală de control financiar preventiv din cadrul Ministerului Finanțelor Publice analizează documentele primite, după caz poartă consultări directe cu persoana propusă pentru numire și, în termen de 10 zile de la primirea solicitării, se pronunță;

— după obținerea acordului, conducătorul instituției poate emite decizia internă de numire a persoanei/persoanelor care urmează să exercite activitatea de control financiar preventiv propriu. Emiterea deciziei interne de numire fără acordul Ministerului Finanțelor Publice este nelegală.

La instituțiile publice la care se numesc două sau mai multe persoane care să exercite activitatea de control financiar preventiv propriu, ordonatorul principal de credite va nominaliza dintre acestea o persoană care va avea și responsabilitatea coordonării controlului financiar preventiv propriu din instituția publică respectivă și va comunica Ministerului Finanțelor Publice numele acestei persoane;

b) la celelalte entități publice, prin decizia conducătorului acestora, cu acordul entității publice ierarhic superioare.

7. Suspendarea, schimbarea sau destituirea din activitatea de exercitare a atribuțiilor de control financiar preventiv propriu se face prin act de decizie internă a conducătorului entității publice, cu acordul entității publice ierarhic superioare.

În cazul instituțiilor publice la care se exercită funcția de ordonator principal de credite al bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, precum și al bugetului oricărui fond special, suspendarea, schimbarea sau destituirea se face cu acordul Ministerului Finanțelor Publice — Direcția generală de control financiar preventiv, acord ce se emite conform următoarei proceduri:

— conducătorul instituției publice respective notifică Ministerului Finanțelor Publice intenția de suspendare, schimbare sau destituire a persoanei desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu, precum și motivele avute în vedere;

— Direcția generală de control financiar preventiv din cadrul Ministerului Finanțelor Publice analizează motivele, poate avea consultări directe cu persoana propusă pentru suspendare, schimbare sau destituire și, în termen de 10 zile, se pronunță în scris;

— în cazul obținerii acordului, conducătorul instituției publice procedează la emiterea deciziei interne. Emiterea deciziei interne

de suspendare, schimbare sau, după caz, destituire din exercitarea atribuțiilor de control financiar preventiv propriu, fără acordul Ministerului Finanțelor Publice, este nelegală.

Pe durata suspendării, schimbării sau, după caz, destituirii, conducătorul entității publice numește o altă persoană pentru îndeplinirea activității de control financiar preventiv propriu, pentru o perioadă care nu poate depăși 30 de zile consecutive.

8. Principalele situații în care persoana desemnată cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu poate fi suspendată sunt:

- se află în concediu de maternitate sau în concediu pentru incapacitate temporară de muncă;
- efectuează serviciul militar;
- este în curs de urmărire penală, de judecată sau este arestată preventiv, în condițiile Codului de procedură penală;
- se află în alte situații în care intervine suspendarea raporturilor de muncă.

9. Principalele situații în care persoana desemnată cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu poate fi schimbată sunt:

- a devenit incompatibilă pentru această activitate;
- a săvârșit o abatere disciplinară (a încălcat normele legale, regulamentul intern etc.) față de care această schimbare reprezintă sancțiune disciplinară pentru persoana respectivă;
- la cererea persoanei în cauză, pe motiv de boală sau din alte considerente;
- în urma rapoartelor de control sau audit s-au constatat operațiuni vizate pentru control financiar preventiv propriu care s-au dovedit nelegale și/sau neregulate;
- la modificarea locului de muncă de către angajator.

10. Destituirea din funcție a persoanelor care exercită activitatea de control financiar preventiv propriu se face pentru cauze care conduc la încetarea raporturilor de muncă.

#### CAPITOLUL IV

##### Evaluarea activității persoanei care exercită control financiar preventiv propriu

11. Evaluarea activității persoanei care exercită control financiar preventiv propriu se face de către conducătorul entității publice, cu acordul entității publice care a avizat numirea.

Instituțiile publice la care se exercită funcția de ordonator principal de credite al bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, precum și al oricărui fond special transmit Ministerului Finanțelor Publice, în vederea emiterii acordului acesteia, următoarele 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 și Curții de Conturi, unde este cazul, privind activitatea de control financiar preventiv.

Ministerul Finanțelor Publice își va exprima acordul pentru evaluarea anuală a persoanei desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu, numai în situația în care a primit de la instituția publică respectivă și raportul prevăzut în anexa nr. 7 la normele metodologice.

---

#### EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR

---

Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, str. Izvor nr. 2–4, Palatul Parlamentului, sectorul 5, București, cont nr. 2511.1—12.1/ROL Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea” București și nr. 5069427282 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București (alocat numai persoanelor juridice bugetare).

Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1, bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 411.58.33 și 411.97.54, tel./fax 410.77.36.

Tiparul : Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, tel. 490.65.52, 335.01.11/2178 și 402.21.78, E-mail: marketing@ramo.ro, Internet: www.monitoruloficial.ro