



MINISTERUL FINANTELOR

B-dul Libertății nr. 16 sector 5, București

Procedură operațională „Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat”

Cod: PO-25.01

Ediția IV, 7.04.2023, Revizia 4

Ministerul Finanțelor	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.01	
		Ed. IV	Rev. <u>4</u>
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat	pag. 2/174	

Cuprins

Formular pagina de gardă	
Cuprins.....	pag. 2
Formular evidență modificări.....	pag. 3
Conținutul propriu-zis al procedurii.....	pag. 4
Anexe.....	pag. 15
Formular analiză procedură.....	pag. 156
Lista de difuzare a procedurii.....	pag. 157
Formulare.....	pag. 158

Ministerul Finanțelor	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ				Cod:PO-25.01	
					Ed. IV	Rev. 4
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat				pag. 3 /174	

Formular evidență modificări

Nr. crt.	Ed.	Data ediției	Rev.	Data reviziei	Pag.	Descriere modificare	Semnătura conducătorului compartimentului
1	III	25.09.2017	1	25.09.2017	1	Înlocuirea Ediției II, Reviziei 3 cu Ediția III, Revizia 1	
2	III	25.09.2017	1	25.09.2017		Anexele nr. 8.1, 8.2. și 8.3.. au fost restructurate, prin: a) eliminarea, din Cadrul general, a coloanei nr. 4 Modul de efectuare a controlului financiar preventiv; b) adăugarea unor proiecte de operațiuni; c) modificări și/sau completări aduse Listelor de verificare pentru operațiunile cuprinse în Cadrul general/Cadrul specific, în raport de modificările legislației aplicabile fiecărei categorii de operațiuni; d) adăugarea listelor de verificare aferente noilor operațiuni; e) actualizarea listelor privind actele normative.	
3	III	25.09.2017	1	25.09.2017		A fost actualizat formularul Raport privind activitatea de control financiar preventiv delegat pe luna...../anul....	
4	III	25.09.2017	2	25.04.2019	24-25 52-53	Adăugarea proiectului de operațiune „Act adițional la contractul/decizia/ordinul de finanțare” în cadrul General al operațiunilor cuprinse în anexa nr. 8.1 și a listei de verificare aferente (Cod B.11)	
5	III	25.09.2017	2	25.04.2019	73-81 111-116 126-131	Actualizarea Listei actelor normative aferente operațiunilor cuprinse în anexele nr. 8.1, 8.2 și 8.3 prin eliminarea celor abrogate și introducerea celor nou intrate în vigoare	
6	III	25.09.2017	2	25.04.2019	137	Modificarea termenului până la care controlorii delegați au obligația de a depune registrul consumat complet	
7	III	25.09.2017	2	25.04.2019	142-146	A fost actualizat formularul Raport privind activitatea de control financiar preventiv delegat pe luna...../anul.... cu includerea noii operațiuni	
8	III	25.09.2017	3	08.10.2021	1-151	Înlocuirea denumirii Ministerul Finanțelor Publice cu Ministerul Finanțelor	
9	III	25.09.2017	3	08.10.2021	4	Au fost adăugate OUG nr. 38/2020 și Regulamentul UE nr. 910/2014 la documente de referință	
10	III	25.09.2017	3	08.10.2021	5-6	Completarea definițiilor cu încă trei definiții	
11	III	25.09.2017	3	08.10.2021	8	Introducerea de precizări privind modalitatea de completare a Registrului în cazul absenței temporare de la post a controlorului delegat, în caz de situații urgente neprevăzute	

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ					Cod:PO-25.01	
						Ed. III	Rev. 2
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat					pag. 3 BIS /153	

12	III	25.09.2017	3	08.10.2021	9	Punctele 5.3 și 5.4 au fost corelate și armonizate cu prevederile OMF nr. 555/2021 cu referire la : -conținutul sigiliului personal al controlorului delegat în cazul exercitării olografe și electronice a vizei ; -detalierea modului de exercitare a vizei de control financiar preventiv delegat în formă electronică.
13	III	25.09.2017	3	08.10.2021	15-134	Actualizarea Listei actelor normative aferente operațiunilor cuprinse în anexele nr. 8.1, 8.2 și 8.3 prin eliminarea celor abrogate și introducerea celor nou adoptate
14	III	25.09.2017	3	08.10.2021	88, 91	Introducerea unei operațiuni noi în anexa nr. 8.2 specifică Ministerului Finanțelor - Acțiuni generale
<u>15</u>	<u>IV</u>	<u>07.04.2023</u>	<u>4</u>	<u>07.04.2023</u>	1	<u>Înlocuirea Editei III, Reviziei 3 cu Ediția IV, Revizia 4</u>
<u>16</u>	<u>IV</u>	<u>07.04.2023</u>	<u>4</u>	<u>07.04.2023</u>	<u>15-155</u>	<u>În anexele nr. 8.1, 8.2. și 8.3. s-au efectuat următoarele:</u> <u>a) adăugarea unor proiecte de operațiuni;</u> <u>b) adăugarea listelor de verificare aferente noilor operațiuni;</u> <u>c) actualizarea actelor normative și a documentelor justificative în concordanță cu reglementerăle legale introduse/modificate/actualizate;</u> <u>d) modificări și/sau completări aduse Listelor de verificare pentru operațiunile cuprinse în Cadrul general/Cadrul specific, în raport de modificările legislației aplicabile fiecărei categorii de operațiuni;</u> <u>e) actualizarea listelor privind actele normative.</u>
<u>17</u>	<u>IV</u>	<u>07.04.2023</u>	<u>4</u>	<u>07.04.2023</u>	<u>166-170</u>	<u>Actualizarea formularului Raport privind activitatea de control financiar preventiv delegat pe luna..../anul.... cu includerea noilor operațiuni</u>

Ministerul Finanțelor	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.01	
		Ed. IV	Rev. 4
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat	pag. 4/174	

1.0 Scop

Procedura stabilește un cadru unitar pentru organizarea și desfășurarea, de către controlorii delegați, a activității de control financiar preventiv delegat la instituțiile publice, în vederea limitării riscurilor, astfel încât operațiunile cu efect asupra fondurilor și/sau patrimoniului public să fie dispuse de conducătorii instituțiilor publice cu respectarea condițiilor de legalitate, regularitate și încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, după caz.

2.0 Domeniul de aplicare

Procedura se utilizează de către controlorii delegați din cadrul Direcției generale de control financiar preventiv, în vederea exercitării controlului financiar preventiv delegat la instituțiile publice, indiferent de sursa de finanțare a cheltuielilor care fac obiectul operațiunilor supuse vizei de control financiar preventiv delegat.

3.0 Documente de referință

- 3.1 Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- 3.2 Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;
- 3.3 Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 38/2020 privind utilizarea înscrisurilor în formă electronică la nivelul autorităților și instituțiilor publice;
- 3.4 Regulamentul (UE) nr. 910/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 23 iulie 2014 privind identificarea electronică și serviciile de încredere pentru tranzacțiile electronice pe piața internă și de abrogare a Directivei 1999/93/CE;
- 3.5 Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- 3.6 Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, republicat, cu modificările și completările ulterioare;
- 3.7 Ordinul secretarului general al Guvernului nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- 3.8 Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 998/2008 pentru aprobarea procedurii de sistem „Realizarea procedurilor documentate”, cu modificările și completările ulterioare.

4.0 Definiții și abrevieri

4.1 Definiții

- (1) Angajament bugetar = actul administrativ prin care se rezervă creditul bugetar în vederea stingerii obligației de plată ce rezultă din executarea angajamentului legal;
- (2) Angajament legal = actul juridic prin care se creează, în cazul actelor administrative sau contractelor ori se constată, în cazul legilor, hotărârilor de Guvern, acordurilor, hotărârilor judecătorești, obligația de plată pe seama fondurilor publice;
- (3) Buget = document prin care sunt prevăzute și aprobate în fiecare an veniturile și cheltuielile sau, după caz, numai cheltuielile, în funcție de sistemul de finanțare a instituțiilor publice;

Ministerul Finanțelor	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.01	
		Ed. IV	Rev. <u>4</u>
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat	pag. 5/174	

- (4) Conformitate = caracteristică a unei operațiuni, a unor acte sau fapte administrative produse în cadrul unei entități publice de a corespunde politicii asumate în mod expres în domeniul respectiv de către entitatea în cauză sau de către o autoritate superioară acesteia, potrivit legii;
- (5) Control financiar preventiv = activitatea prin care se verifică legalitatea și regularitatea operațiunilor efectuate pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, înainte de aprobarea acestora;
- (6) Controlor delegat = funcționarul public al Ministerului Finanțelor, care exercită atribuții de control financiar preventiv delegat, în mod independent;
- (7) Credit de angajament = limită maximă în cadrul căreia pot fi încheiate angajamentele legale în timpul anului bugetar;
- (8) Credit bugetar = sumă aprobată prin buget, reprezentând limita maximă până la care se pot ordona și efectua plăți în cursul anului bugetar pentru angajamentele legale contractate în cursul exercițiului bugetar și/sau din exerciții anterioare;
- (9) Document electronic = orice conținut stocat în format electronic, în special sub formă de text;
- (10) Dispozitiv de creare a semnăturilor electronice calificat = un dispozitiv de creare a semnăturilor electronice care îndeplinește cerințele prevăzute în anexa II la Regulamentul (UE) nr 910/2014 al Parlamentului European și al Consiliului privind identificarea electronică și serviciile de încredere pentru tranzacțiile electronice pe piața internă și de abrogare a Directivei 1999/93/CE;
- (11) Economicitate = minimizarea costului resurselor alocate pentru atingerea rezultatelor estimate ale unei activități, cu menținerea calității corespunzătoare a acestor rezultate;
- (12) Eficacitate = gradul de îndeplinire a obiectivelor programate pentru fiecare dintre activități și raportul dintre efectul proiectat și rezultatul efectiv al activității respective;
- (13) Eficiență = maximizarea rezultatelor unei activități în relație cu resursele utilizate;
- (14) Entitate publică = autoritate publică, instituție publică, companie/societate națională, regie autonomă, societate comercială la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar majoritar, cu personalitate juridică, care utilizează/administrează fonduri publice și/sau patrimoniu public;
- (15) Fonduri publice = sumele alocate din bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, bugetul trezoreriei statului, bugetele instituțiilor publice autonome, bugetele instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetele fondurilor speciale, după caz, bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, bugetul fondurilor provenite din credite externe contractate sau garantate de stat și ale căror rambursare, dobânzi și alte costuri se asigură din fonduri publice, bugetul fondurilor externe nerambursabile, credite externe contractate sau garantate de autoritățile administrației publice locale, împrumuturi interne contractate de autoritățile administrației publice locale, precum și din bugetele instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din bugetele locale;
- (16) Instituții publice = denumire generică ce include Parlamentul, Administrația Prezidențială, ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice, alte autorități publice, instituțiile publice autonome, precum și instituțiile din subordinea/coordonarea acestora, finanțate din bugetele prevăzute la art.1 alin. (2) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice;

Ministerul Finanțelor	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.01	
		Ed. IV	Rev. 4
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat	pag. 6/174	

- (17) Legalitate = caracteristica unei operațiuni de a respecta toate prevederile legale care îi sunt aplicabile, în vigoare la data efectuării acesteia;
- (18) Operațiune = orice acțiune cu efect financiar pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, indiferent de natura acesteia;
- (19) Oportunitate = caracteristica unei operațiuni de a servi în mod adecvat, în circumstanțe date, realizării unor obiective ale politicilor asumate;
- (20) Ordonator de credite = persoană împuternicită prin lege sau prin delegare, potrivit legii, să dispună și să probe operațiuni;
- (21) Patrimoniu public = totalitatea drepturilor și obligațiilor statului, unităților administrativ-teritoriale sau ale entităților publice ale acestora, dobândite sau asumate cu orice titlu. Drepturile și obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale se referă atât la bunurile din domeniul public, cât și la cele din domeniul privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale;
- (22) Persoană desemnată cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu = persoană din cadrul compartimentelor de specialitate, numită de conducătorul entității publice pentru exercitarea controlului financiar preventiv propriu sau persoana care îndeplinește această atribuție pe bază de contract, în condițiile legii;
- (23) Proiect de operațiune = orice document prin care se urmărește efectuarea unei operațiuni, în forma pregătită în vederea aprobării sale de către autoritatea competentă, potrivit legii;
- (24) Regularitate = caracteristica unei operațiuni de a respecta sub toate aspectele ansamblul principiilor și regulilor procedurale și metodologice care sunt aplicabile categoriei de operațiuni din care face parte;
- (25) Semnătură electronică calificată = o semnătură electronică avansată care este creată de un dispozitiv de creare a semnăturilor electronice calificat și care se bazează pe un certificat calificat pentru semnăturile electronice;
- (26) Virare de credite = operațiune prin care se diminuează creditul de angajament si/sau creditul bugetar de la o subdiviziune a clasificăției bugetare si/sau program/proiecte și programe cu finanțare din fonduri externe, care prezintă disponibilități, și se majorează corespunzător o altă subdiviziune și/sau program/proiecte și programe cu finanțare din fonduri externe la care fondurile sunt insuficiente, cu respectarea dispozițiilor legale de efectuare a operațiunilor respective, în cadrul bugetului aceluiași ordonator principal de credite.

4.2 Abrevieri

- (1) **MF** = Ministerul Finanțelor;
- (2) **DGCFP** = Direcția generală de control financiar preventiv;
- (3) **DGIEF** = Direcția generală de inspecție economico-financiară
- (4) **CD** = controlor delegat/controlori delegați;
- (5) **CFPD** = control financiar preventiv delegat;
- (6) **CFPP** = control financiar preventiv propriu;
- (7) **Registru** = Registrul privind operațiunile prezentate la viza de CFPD

5.0 Descrierea procedurii

5.1 Generalități

Ministerul Finanțelor	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.01	
		Ed. IV	Rev. <u>4</u>
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat	pag. 7/174	

- (1) În calitatea sa de organ de specialitate al Guvernului în domeniul finanțelor publice, MF exercită, prin CD numiți de ministrul finanțelor, CFPD 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.
- (2) CFPD se exercită la nivelul ordonatorilor principali de credite ai bugetelor prevăzute la art. 12 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999. De asemenea, ministrul finanțelor numește unul sau mai mulți CD pentru operațiunile derulate prin bugetul trezoreriei statului, pentru operațiuni privind datoria publică și pentru alte operațiuni specifice MF.
- (3) Prin excepție de la această regulă, în temeiul art. 25 din Ordonanța Guvernului nr.119/1999, prin ordin, ministrul finanțelor poate decide exercitarea CFPD 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.
- (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 numește CD la structurile de implementare, în conformitate cu prevederile legale specifice acestora.

5.2 Numirea și mandatul controlorilor delegați

- (1) Numirea CD titulari și înlocuitori la entitățile publice prevăzute la pct. 5.1 din prezenta procedură se face prin ordin al ministrului finanțelor, la propunerea controlorului financiar șef.
- (2) Prin ordinul de numire, CD este investit cu competența de a exercita, potrivit legii, la ordonatorul de credite la care a fost numit, atribuțiile prevăzute în prezenta procedură.
- (3) Tipurile de operațiuni care se supun CFPD se regăsesc în anexele nr. 8.1, 8.2 și 8.3, iar limitele valorice peste care acesta se exercită se stabilesc prin ordinul de numire.
- (4) În cazul absenței temporare de la post a CD numit prin ordin al ministrului finanțelor, precum și a înlocuitorului acestuia, controlorul financiar șef este împuternicit să desemneze, prin decizie, un alt controlor delegat care să exercite, pe durata absenței de la post a acestora, atribuțiile stabilite prin ordin al ministrului finanțelor și să comunice această situație, în scris, ordonatorului de credite.
- (5) CD își exercită atribuțiile în mod independent, neputându-i-se impune, pe nicio cale, acordarea sau refuzul vizei de CFPD. Asupra situațiilor deosebite apărute în activitatea sa, CD îl poate informa direct sau prin controlorul financiar șef pe ministrul finanțelor.
- (6) CD au obligația de a preda/prelua registrul, inventarul de reglementări legale specifice activității ordonatorilor de credite, precum și documentația relevantă, elaborată/procurată pe parcursul exercitării mandatului la ordonatorii de credite (note de restituire; intenții de refuz de viză și refuzuri de viză; avize consultative; informări; raportări de cfpd, etc.), în situații generate de:
 - 1 absența temporară de la post;
 - 2 modificări intervenite prin ordin al ministrului finanțelor, în ceea ce privește numirea sau încetarea mandatului la ordonatorii de credite;

Ministerul Finanțelor	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.01	
		Ed. IV	Rev. 4
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat	pag. 8/174	

3 încetarea raporturilor de serviciu.

- (7) În cazul absenței temporare de la post a CD titular, urmare apariției unor situații urgente, neprevăzute (exemplu, intrarea în incapacitate temporară de muncă), iar CD înlocuitor nu are acces la registrul acestuia, se procedează astfel:
- a) CD înlocuitor înregistrează operațiunile prezentate la viză pe foi tipărite, întocmite după modelul de tabel prevăzut în formularul F-PO-25.01.09;
 - b) la revenirea în activitate a CD titular, CD înlocuitor are obligația de a-i transmite cu celeritate filele completate potrivit formularului F-PO-25.01.09;
 - c) CD titular completează în Registru operațiunile vizate de CD înlocuitor începând cu următorul rând liber din registru, prin alocarea de numere în coloana 0 „Nr. crt.” în continuare, corespunzător numărului de operațiuni vizate de CD înlocuitor, conform informațiilor din filele primite de la acesta, iar în col. 8 „Observații” menționează „operațiuni vizate de CD înlocuitor ... (numele și prenumele), conform numărului de ... file, anexate la finalul registrului”;
 - d) CD titular capsează filele completate de CD înlocuitor pe perioada absenței temporare neprevăzute, la finalul Registrului, după ultima pagină, în interiorul copertei.
- (8) Atribuțiile CD sunt, în principal, următoarele:
- 1 Exercițarea CFPD, 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.
 - 2 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 (formularul F-PO-25.01.07). Totodată, în avizele consultative CD 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:
 - a) inițiativa CD;
 - b) solicitarea ministrului finanțelor;
 - c) solicitarea ordonatorului de credite.
 - 3 Supravegherea execuției bugetare în condiții de echilibru și de prudențialitate, prin exercitarea CFPD prin viză asupra operațiunilor privind deschideri de credite, repartizări și retrageri de credite, virări de credite și modificarea repartizării pe trimestre a creditelor bugetare.
 - 4 Supravegherea organizării, ținerii, actualizării și raportării evidenței angajamentelor.
 - 5 Monitorizarea și îndrumarea metodologică a CFPP prin următoarele modalități: procedura vizei; avizul consultativ la refuzul de viză de CFPP; propuneri de perfecționare a organizării și exercitării CFPP.
 - 6 Elaborarea/actualizarea inventarului de reglementări legale specifice, aplicabile activității instituției publice la care exercită activitatea de CFPD.

5.3 Exercițarea controlului financiar preventiv delegat

Ministerul Finanțelor	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.01	
		Ed. IV	Rev. 4
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat	pag. 9/174	

- (1) CFPD se exercită asupra operațiunilor care se înscriu în condițiile fixate în anexele nr. 8.1, 8.2 și 8.3. Fac excepție cazurile în care, prin acte normative, sunt aprobate derogări de la prevederile Ordonanței Guvernului nr.119/1999.
- (2) CFPD se exercită asupra operațiunilor ce intră în competența sa numai după ce acestea au fost supuse CFPP. Operațiunile refuzate la viza de CFPP nu se supun CFPD.
Viza de control financiar preventiv delegat trebuie să poarte semnătura și sigiliul personal al controlorului delegat. Viza de control financiar preventiv delegat se exercită olograf sau electronic.
În cazul exercitării olografe, sigiliul personal este reprezentat de ștampilă, care cuprinde următoarele informații: „Ministerul Finanțelor - Corpul controlorilor delegați”; mențiunea „vizat pentru control financiar preventiv”; „Controlor delegat nr. _” (numărul de identificare al titularului acesteia); data acordării vizei (an, lună, zi).
În cazul vizei de control financiar preventiv delegat exercitate în formă electronică, semnătura și sigiliul personal sunt reprezentate de semnătura electronică calificată a controlorului delegat, care trebuie să conțină și toate informațiile cuprinse în sigiliul personal utilizat la exercitarea olografă a vizei, respectiv ștampila.
- (3) În exercitarea atribuțiilor sale de control asupra operațiunilor la care s-a stabilit competența sa, CD urmează prezenta procedură. Listele de verificare avute în vedere la efectuarea controlului de către CD sunt cuprinse în anexele nr. 8.1, 8.2 și 8.3. CD exercită viza de control financiar preventiv delegat în formă electronică numai asupra proiectelor de operațiuni și documentelor justificative prezentate integral în acest format. CD exercită viza de control financiar preventiv delegat în formă electronică numai asupra acelor proiecte de operațiuni care fac obiectul vizei de control financiar preventiv delegat, iar respectivele operațiuni sunt stabilite expres prin normele metodologice specifice privind organizarea și exercitarea CFPP aprobate de conducătorul instituției la care CD este numit și nu contravin reglementărilor legale în vigoare.
- (4) CFPD se efectuează în termenul cel mai scurt permis de durată efectivă a verificărilor necesare, pentru a nu fi afectată desfășurarea în bune condiții și la termen a operațiunii al cărei proiect este supus vizei.
- (5) Perioada maximă de verificare este de 3 zile lucrătoare de la prezentarea operațiunii, însoțită de toate documentele justificative și informațiile solicitate. În cazuri excepționale, CD are dreptul să prelungească perioada de verificare cu maximum 5 zile lucrătoare, consemnând acest fapt în coloana 8 din registru și informându-i în acest sens pe controlorul financiar șef și pe ordonatorul de credite.
- (6) Dacă în exercitarea atribuțiilor sale CD sesizează că, în mod repetat, persoanele desemnate cu CFPP au acordat viză 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 informează, în scris (formularul F-PO-25.01.08), pe ordonatorul de credite pentru a dispune măsurile ce se impun potrivit responsabilităților prevăzute la art. 22 din Legea nr. 500/2002, precum și la art. 10 alin. (4) și (5) din Ordonanța Guvernului nr.119/1999. O copie a informării înregistrată la ordonatorul de credite se transmite cu celeritate controlorului financiar șef.
- (7) Avizul consultativ solicitat de către ordonatorul de credite în cazul refuzului de viză de CFPP nu constituie un act de pronunțare asupra legalității și regularității operațiunii.

Ministerul Finanțelor	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.01	
		Ed. IV	Rev. <u>4</u>
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat	pag. 10/174	

- (8) Documentele care privesc operațiuni asupra cărora este obligatorie exercitarea CFPD se transmit CD de către compartimentele de specialitate care inițiază operațiunea.
- (9) Documentele privind operațiunile prin care se afectează fondurile publice și/sau patrimoniul public sunt 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 în limita creditelor de angajament”, o „Propunere de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor bugetare” și/sau de un „Angajament bugetar individual/global”, întocmite conform anexei nr. 1a, anexei nr. 1b și, respectiv, anexei nr. 2 la normele metodologice aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1792/2002.
- (10) CD primește documentele, le înregistrează în registru (formularul F-PO-25.01.09), după care procedează la verificarea formală prin parcurgerea listei de verificare specifică operațiunii prezentată la viză. În cazul documentelor electronice CD verifică și dacă semnăturile electronice ale persoanelor autorizate sunt valide.
- (11) În efectuarea CFPD de către CD, parcurgerea listei de verificare specifică operațiunii primite la viză este obligatorie, dar nu și limitativă. În conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr.119/1999, CD poate extinde verificările ori de câte ori consideră că este necesar, în funcție de specificul operațiunii.
- (12) Dacă prin parcurgerea listei de verificare cel puțin unul dintre elementele verificării formale nu este îndeplinit, respectiv:
- 1 completarea documentelor în concordanță cu conținutul acestora;
 - 2 existența semnăturilor persoanelor autorizate din cadrul compartimentelor de specialitate iar în cazul documentelor electronice existența și validitatea semnăturilor electronice ale persoanelor autorizate;
 - 3 existența actelor justificative specifice proiectului de operațiune prezentat la viză, atunci operațiunea nu se autorizează.
- (13) Pentru simplificarea și accelerarea circuitului administrativ, în astfel de situații CD restituie documentele către compartimentul de specialitate care a inițiat operațiunea, indicând în scris motivele restituirii (formularul F-PO-25.01.10), și menționează în coloana 8 din registru: „valoarea operațiunii restituite ...”. O copie a notei de restituire o transmite cu celeritate controlorului financiar șef. În cazul documentelor electronice, pentru transmiterea formularului F-PO-25.01.10 către compartimentul care a inițiat operațiunea, CD utilizează canalul electronic de comunicare prevăzut și aprobat în acest scop de conducătorul instituției, și solicită confirmarea primirii formularului. CD transmite cu celeritate controlorului financiar șef o copie a documentului electronic prin care a restituit documentele.
- (14) După efectuarea verificării formale, CD continuă parcurgerea listei de verificare și efectuează controlul operațiunii din punct de vedere al legalității, regularității și, după caz, al încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament.
- (15) Dacă necesitățile o impun, în vederea exercitării unui control cât mai complet, CD poate solicita și alte acte justificative, precum și avizul compartimentului juridic. Întârzierea sau refuzul furnizării actelor justificative ori avizelor solicitate se comunică conducătorului entității publice, pentru a dispune măsurile legale.

Ministerul Finanțelor	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.01	
		Ed. IV	Rev. <u>4</u>
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat	pag. 11/174	

- (16) 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, CD acordă viza prin aplicarea sigiliului și a semnăturii pe exemplarul documentului care se arhivează la entitatea publică. În cazul documentelor electronice, CD acordă viza prin aplicarea semnăturii electronice calificate, care trebuie să conțină și toate informațiile cuprinse în sigiliul personal utilizat la exercitarea olografă a vizei.
- (17) Prin acordarea vizei de CFPD se certifică implicit îndeplinirea condițiilor menționate în listele de verificare.
- (18) CD restituie documentul vizat și actele justificative ce l-au însoțit, sub semnătură, compartimentului de specialitate emitent, în vederea continuării circuitului acestora, consemnând acest fapt în registru. În cazul documentelor electronice CD menționează în coloana 7 din registru: „proiect de operațiune vizat electronic în data ...”.

5.4 Refuzul de viză al controlorului delegat

- (1) Dacă în urma parcurgerii procedurii de control menționate la pct. 5.3, CD constată că cel puțin un element de fond cuprins în lista de verificare nu este îndeplinit și, în esență, operațiunea nu întrunește condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, CD comunică, în scris (formularul F-PO-25.01.11), ordonatorului de credite intenția de refuz de viză cu motivele pentru care operațiunea nu poate fi efectuată, consemnând acest fapt în coloana 8 din registru. O copie a intenției de refuz de viză înregistrată la ordonatorul de credite o transmite cu celeritate controlorului financiar șef, spre informare.
- (2) În situația în care ordonatorul de credite consideră că operațiunea poate fi efectuată, solicită, în scris, CD acordarea vizei de CFPD, prezentând argumentele corespunzătoare de legalitate și regularitate sau, în cazul în care consideră întemeiate motivele intenției de refuz de viză, dispune retragerea de la viză a operațiunii. Ordonatorul de credite prezintă argumente pentru efectuarea operațiunii sau dispune retragerea acesteia, în cel mai scurt timp posibil. Documentația aferentă operațiunii retrase de la viză se restituie de către CD compartimentului de specialitate emitent, sub semnătură. În cazul documentelor electronice, documentația aferentă operațiunii se consideră retrasă la primirea documentului prin care ordonatorul de credite a dispus retragerea operațiunii. CD transmite cu celeritate controlorului financiar șef o copie a documentului/documentului electronic prin care ordonatorul de credite a dispus retragerea operațiunii de la viză. CD face mențiuni cu privire la primirea argumentelor prezentate de ordonatorul de credite în coloana 8 a rândului aferent operațiunii verificate.
- (3) Dacă CD consideră întemeiate argumentele ordonatorului de credite, acordă viza de CFPD pentru efectuarea operațiunii. În situația în care argumentele sunt considerate neîntemeiate sau insuficiente, CD consultă opinia neutră asupra cazului, înainte de a înregistra oficial refuzul de viză.
- (4) CD solicită, în scris, controlorului financiar șef, constituirea, în condițiile legii, a comisiei pentru formularea opiniei neutre, transmițând, totodată, dosarul complet al operațiunii și argumentele ordonatorului de credite. Opinia neutră motivată și formulată în scris, este comunicată CD în cel mult 3 zile lucrătoare de la solicitarea acestuia. CD face mențiuni cu privire la opinia neutră în coloana 8 a rândului aferent operațiunii verificate.
- (5) Opinia neutră are rol consultativ, soluția finală de acordare a vizei sau de refuz al vizei este de competența CD. În cazul în care CD emite refuz de viză, acesta îl aduce la cunoștința ordonatorului de credite, în scris, (formularul F-PO-25.01.12), la care anexează, obligatoriu,

Ministerul Finanțelor	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.01	
		Ed. IV	Rev. 4
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat	pag. 12/174	

o copie a opiniei neutre. De asemenea, restituie, sub semnătură, compartimentului de specialitate emitent documentația aferentă operațiunii. O copie a refuzului de viză înregistrată la ordonatorul de credite o transmite cu celeritate controlorului financiar șef.

- (6) CD anexează la refuzul de viză și un exemplar al listei de verificare, cu indicarea elementului/elementelor din această listă a cărui/ale căror cerință/cerințe nu este/nu sunt îndeplinită/îndeplinite.
- (7) Termenul pentru pronunțare prevăzut la pct. 5.3.(5) 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.
- (8) Cu excepția cazurilor în care refuzul de viză de CFPD se datorează depășirii creditelor bugetare și/sau de angajament, operațiunile refuzate la viză de CFPD se pot efectua numai pe propria răspundere a ordonatorului de credite. Actul de decizie prin care ordonatorul dispune efectuarea operațiunii pe propria răspundere se transmite compartimentului de audit intern și CD care consemnează acest fapt în coloana 8 din registru.
- (9) După primirea actului de decizie internă emis de conducătorul entității publice, în cel mai scurt timp posibil, CD numit la această instituție informează MF asupra operațiunii refuzate la viză și executate pe răspunderea ordonatorului de credite, prin transmiterea unei copii de pe actul de decizie internă și de pe refuzul de viză controlorului financiar șef și **DGIEF** din MF. De asemenea, CD informează Curtea de Conturi cu ocazia controalelor/misiunilor de audit dispuse de aceasta.

5.5 Raportarea activității de control financiar preventiv delegat

- (1) Activitatea de CFPD se raportează lunar, până la 7 ale lunii următoare celei raportate, pe formularele F-PO-25.01.13 și F-PO-25.01.14.

6.0 Responsabilități

6.1 CD:

- (1) exercită CFPD, 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 instituția publică la care este numit, potrivit competenței sale;
- (2) înscrie operațiunile prezentate la viză în registru, consemnând datele relevante cu privire la acestea și la rezultatele controlului efectuat (viză/notă de restituire/prelungire perioadă de verificare cu maximum 5 zile lucrătoare/intenție de refuz de viză/refuz de viză/opinie neutră/decizie pentru efectuare pe propria răspundere a ordonatorului de credite);
- (3) aduce la cunoștința ordonatorului de credite și controlorului financiar șef intenția de refuz de viză și refuzul de viză și restituie actele justificative, sub semnătură/electronic, compartimentelor de specialitate emitente;
- (4) consultă opinia neutră asupra cazului, înainte de a înregistra oficial refuzul de viză;
- (5) informează controlorul financiar șef, DGIEF din MF și Curtea de Conturi a României cu ocazia controalelor/misiunilor de audit dispuse de aceasta, în legătură cu operațiunile refuzate la viza de CFPD și efectuate pe propria răspundere a ordonatorului de credite;
- (6) informează ordonatorul de credite în legătură cu deficiențele constatate în desfășurarea activității de CFPP și, concomitent, conducerea DGCFP, prin transmiterea copiei informării;

Ministerul Finanțelor	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.01	
		Ed. IV	Rev. 4
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat	pag. 13/174	

- (7) formulează avize consultative cu privire la conformitatea, economicitatea, eficiența și eficacitatea unor operațiuni sau proiecte de acte normative, dacă acestea au impact asupra fondurilor publice, precum și cu privire 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;
- (8) supraveghează execuția bugetară în condiții de echilibru și de prudențialitate, prin exercitarea CFPD asupra proiectelor de operațiuni privind deschideri de credite, repartizări și retrageri de credite, virări de credite, modificarea repartizării pe trimestre a creditelor bugetare;
- (9) supraveghează organizarea, ținerea, actualizarea și raportarea evidenței angajamentelor;
- (10) monitorizează și îndrumă metodologic CFPP prin: procedura vizei; avizul consultativ la refuzul de viză de CFPP; propuneri de perfecționare a organizării CFPP;
- (11) elaborează/actualizează inventarul de reglementări legale specifice, aplicabile activității instituției publice la care exercită activitatea de CFPD;
- (12) raportează lunar datele referitoare la activitatea de CFPD desfășurată.

6.2 Controlorul financiar șef:

- (1) susține, în fața ministrului finanțelor, a Guvernului și a altor autorități, după caz, soluțiile date în exercițiul atribuțiilor sale de către oricare dintre CD;
- (2) organizează sistemul informațional și urmărește realizarea în mod efectiv și în timp util a schimbului de informații între CD;
- (3) prezintă ministrului finanțelor, informări cu privire la intențiile și refuzurile de viză pentru care ordonatorul de credite a dispus efectuarea operațiunilor prin acte de decizie internă, precum și cu privire la aspectele importante ale administrării fondurilor publice rezultate din activitatea de CFPD/monitorizare;
- (4) asigură constituirea comisiilor pentru formularea de opinii neutre;
- (5) organizează și urmărește colectarea, prelucrarea și înregistrarea statistică a informațiilor privind activitatea de CFPD și efectuează evaluarea acesteia;
- (6) dispune măsuri pentru aplicarea în activitatea CD a principiilor și practicilor avansate de bună conduită financiară și pentru valorificarea propunerilor și contribuțiilor acestora la perfecționarea controlului financiar preventiv;
- (7) asigură îndrumarea metodologică în domeniul controlului financiar preventiv;
- (8) prezintă Guvernului, odată cu conturile generale anuale de execuție a bugetelor prevăzute de lege, un raport anual privind controlul financiar preventiv la nivelul instituțiilor publice la care se exercită funcția de ordonator principal de credite al bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și al bugetului oricărui fond special;
- (9) comunică, de urgență, ordonatorului de credite, CD înlocuitor, în cazul absenței temporare de la post a CD titular, care îndeplinește atribuțiile stabilite prin ordin al ministrului finanțelor;
- (10) propune ministrului finanțelor numirea CD la entitățile publice.

6.3 Ministrul finanțelor:

- (1) numește CD la entitățile publice, la propunerea controlorului financiar șef.

7.0 Formulare

Ministerul Finanțelor	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.01	
		Ed. IV	Rev. <u>4</u>
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat	pag. 14/174	

- 7.1** F-PO-25.01.07 – Aviz consultativ;
- 7.2** F-PO-25.01.08 – Informare ordonator în legătură cu activitatea de control financiar preventiv propriu;
- 7.3** F-PO-25.01.09 - Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv delegat;
- 7.4** F-PO-25.01.10 – Notă de restituire;
- 7.5** F-PO-25.01.11 – Intenție de refuz de viză;
- 7.6** F-PO-25.01.12 – Refuz de viză;
- 7.7** F-PO-25.01.13 – Raport privind activitatea de control financiar preventiv delegat, pe luna.../anul
- 7.8** F-PO-25.01.14 – Situația privind intențiile de refuz de viză, refuzurile de viză, avizele consultative și notele de restituire referitoare la activitatea de control financiar preventiv delegat, pe luna.../anul,la (denumirea instituției publice).

Anexe

- 8.0** Anexa nr. 8.1. – Cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv delegat;
- 8.1** Anexa nr. 8.2. – Cadrul specific al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv delegat în cadrul Ministerului Finanțelor – Acțiuni generale (Datoria publică și Trezoreria statului);
- 8.3** Anexa nr. 8.3. – Cadrul specific al operațiunilor finanțate din fonduri comunitare nerambursabile, provenite din Fondul european de garantare agricolă (FEGA) și Fondul european agricol de dezvoltare rurală (FEADR), supuse controlului financiar preventiv delegat;
- 8.4** Diagrama de proces.

