



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Str. Apolodor nr. 17 sector 5, București

APROBAT
p. MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE

SECRETAR GENERAL
ROXANA CEZARINA BANICĂ

AVIZAT
p. PREȘEDINTELE COMISIEI
SECRETAR GENERAL ADJUNCT
CORNELIU CAZACU

Procedură operațională „Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat”

Cod: PO-25.01

Ediția II, 22.IX.2014, Revizia 2

VERIFICAT SECRETARIAT COMISIE

Alexandru Florin Ștefănescu
Controlor delegat

Unitatea centrală de armonizare a sistemelor de management financiar și control

Emanuel Constantin
Manager public
Unitatea de politici publice

ELABORAT
Viorica Lazăr

Controlor financiar șef adjunct

Felicia Dragomir

Șef serviciu

Unitatea centrală de armonizare a sistemelor de
management financiar și control

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO-25.01	
			Ed. II	Rev. 2
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat		pag. 2/133	

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. 117
Lista de difuzare a procedurii.....	pag. 118
Formulare.....	pag. 119

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod:PO-25.01	
			Ed. II	Rev. 2
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat		pag. 3/133	


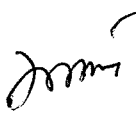
Formular evidență modificări

Nr. crt.	Ed.	Data ediției	Rev.	Data reviziei	Pag.	Descriere modificare	Semnătura conducătorului compartimentului
1.	II	22.09.2010	1	22.09.2010	1-150	Completări semnificative, modificări de fond a formularelor, anexelor, precum și armonizarea conceptelor specifice procedurii de control financiar preventiv delegat	
2.	II	22.09.2010	1	22.09.2010	1-150	Înlocuirea denumirii „Ministerul Economiei și Finanțelor” cu „Ministerul Finanțelor Publice”, a sintagmei „operațiuni” cu sintagma „proiecte de operațiuni” și a sintagmei „control financiar preventiv intern” cu sintagma „control financiar preventiv propriu”.	
3.	II	22.09.2010	1	22.09.2010	4	A fost eliminat OMFP nr.752/2003 și introdus OMEF nr.2426/2008 și OMEF nr.998/2008	
4.	II	22.09.2010	1	22.09.2010	6	A fost înlocuit art.30 cu art.25 din OG nr.119/1999	
5.	II	22.09.2010	1	22.09.2010	7	A fost înlocuit art.16 cu art.12 din OG nr.119/1999	
6.	II	22.09.2010	1	22.09.2010	8	A fost înlocuit art.14 cu art.10 din OG nr.119/1999; Au fost introduse anexele 1a, 1b și 2 la OMFP nr.1792/2002	
7.	II	22.09.2010	1	22.09.2010	11-12	Au fost introduse responsabilitățile controlorului financiar șef și ale ministrului finanțelor publice	
8.	II	22.09.2010	1	22.09.2010	140	A fost introdus formularul F-PO-25.01.09	
9.	II	22.09.2010	1	22.09.2010	148	A fost introdus formularul F-PO-25.01.14	
10.	II	22.09.2010	1	22.09.2010	150	A fost introdus formularul F-PO-25.01.16	
11.	II	22.09.2010	1	22.09.2010	62	A fost eliminată Anexa 8.4 Au fost comasate Anexele 8.2 și 8.3	
12.	II	22.09.2010	1	22.09.2010	106	Anexa 8.5 a fost refăcută în totalitate și cuprinsă în Anexa 8.3	
13.	II	22.09.2010	1	22.09.2010	36	Atașat la Anexa 8.1 au fost introduse listele de verificare CFPD la proiectele de operațiuni	

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ				Cod:PO-25.01	
					Ed. II	Rev. 2
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat				pag. 3 BIS/133	

14.	II	22.09.2010	1	22.09.2010	79	Atașat la Anexa 8.2 au fost introduse listele de verificare CFPD la proiectele de operațiuni	
15.	II	22.09.2010	1	22.09.2010	119	Atașat la Anexa 8.3 au fost introduse listele de verificare CFPD la proiectele de operațiuni	
16.	II	22.09.2010	2	22.IX.2014	6	Punctul 1.0: a fost reformulat scopul procedurii. Punctul 2.0: a fost redefinit domeniul de aplicare prin completarea cu precizări suplimentare.	<i>Jm</i>
17.	II	22.09.2010	2	22.IX.2014	6-8	Punctul 4.0: au fost adăugate 3 definiții (angajament bugetar; buget; virare de credite bugetare).	<i>Jm</i>
18.	II	22.09.2010	2	22.IX.2014	9	Punctul 5.2: a fost completat cu precizări referitoare la avizul consultativ solicitat de către ordonatorul de credite în cazul refuzului de viză de CFPP.	<i>Jm</i>
19.	II	22.09.2010	2	22.IX.2014	10-13	Punctele 5.3 și 5.4: au fost introduse precizări suplimentare cu privire la: - proiecte de operațiuni exceptate de la viza de CFPD; - durata exercitării CFPD, termene de pronunțare; - informările CD în legătură cu proiectele de operațiuni refuzate la viza de CFPD și efectuate pe propria răspundere a ordonatorului de credite	<i>Jm</i>
20.	II	22.09.2010	2	22.IX.2014	13-14	Punctul 6.0: au fost revizuite responsabilitățile în acord cu modificările și completările aduse procedurii	<i>Jm</i>
21.	II	22.09.2010	2	22.IX.2014	14	Punctul 7.0: formularele au fost renumerotate, ca urmare a eliminării unora dintre acestea; a fost revizuit titlul formularului F-PO-25.01.14	<i>Jm</i>
22.	II	22.09.2010	2	22.IX.2014	15	Punctul 8.0: a fost revizuit titlul Anexei nr. 8.3 în acord cu noua structură a acesteia.	<i>Jm</i>
23.	II	22.09.2010	2	22.IX.2014	16-99	Anexele nr. 8.1 și 8.2 au fost actualizate prin: - adăugarea mai multor acte normative, eliminarea referirilor la acte normative abrogate; - adăugarea unor proiecte de operațiuni; - adăugarea de documente justificative pentru mai multe proiecte de operațiuni; - precizări suplimentare cu privire la modul de efectuare a controlului financiar preventiv delegat; - precizări referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv delegat și	<i>Jm</i>

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ				Cod:PO-25.01	
					Ed. II	Rev. 2
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat				pag. 3 BIS/133	

						asupra actelor adiționale încheiate la angajamentele legale, în situația în care, prin actele adiționale, se majorează valoarea angajamentelor legale, precum și asupra proiectelor de operațiuni finanțate din venituri proprii	
24.	II	22.09.2010	2	22.IX.2014	100-116	<p>Anexa nr. 8.3 a fost restructurată prin:</p> <ul style="list-style-type: none"> - eliminarea capitolelor A, B și C privind proiectele de operațiuni finanțate din fonduri de preaderare, instrumente structurale și din Facilitatea Schengen; - introducerea unui nou proiect de operațiune (contractul de promovare produse agricole); - actualizarea cadrului legal și completarea cu precizări suplimentare referitoare la modul de efectuare a controlului financiar preventiv delegat; - adăugarea listei de verificare aferentă proiectului de operațiune "Contract de promovare produse agricole" 	
25.	II	22.09.2010	2	22.IX.2014	119-133	<p>Au fost eliminate formularele: <i>Informare MFP activitate CFPP;</i> <i>Informare cu privire la refuzul de viză;</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - au fost modificate formularele: <i>Aviz consultativ; Raport privind activitatea de control financiar preventiv delegat; Intenție de refuz de viză; Refuz de viză; Notă de restituire; Situația privind intențiile de refuz de viză, refuzurile de viză și avizele consultative, referitoare la activitatea de control financiar preventiv delegat, pe trimestrul .../anul;</i> - au fost inserate precizări pentru corecta completare a <i>Raportului privind activitatea de control financiar preventiv delegat</i>, în nota de subsol a formularului menționat. 	

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.01	
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat	Ed. II	Rev. 2
		pag. 4/133	

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 Unității centrale de armonizare a sistemelor de management financiar și control, 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 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;
- 3.4 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;
- 3.5 Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.434/2010 pentru aprobarea Ediției II, Revizia 1 a procedurii operaționale privind „Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat” PO-25.01”, cu modificările ulterioare;
- 3.6 Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 998/2008 pentru aprobarea procedurii de sistem „Realizarea procedurilor formalizate pe activități”, cu modificările ulterioare 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;

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO-25.01	
			Ed. II	Rev. 2
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat		pag. 5/133	

- (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;
- (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) Control intern/managerial = ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entității publice, inclusiv auditul intern, stabilite de conducerea entității publice în concordanță cu obiectivele acesteia și cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace; acesta include, de asemenea, structurile organizatorice, metodele și procedurile;
- (7) Controlor delegat = funcționarul public al Ministerului Finanțelor Publice, care exercită atribuții de control financiar preventiv delegat, în mod independent;
- (8) Credit de angajament = limită maximă în cadrul căreia pot fi încheiate angajamentele legale în timpul anului bugetar;
- (9) 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 exercitiului bugetar și/sau din exerciții anterioare;
- (10) Economicitate = minimizarea costului resurselor alocate pentru atingerea rezultatelor estimate ale unei activități, cu menținerea calității corespunzătoare a acestor rezultate;
- (11) Eficacitate = gradul de îndeplinire a obiectivelor programate pentru fiecare dintre activități și raportul dintre efectul proiectat și rezultatul efectiv al activității respective;
- (12) Eficiență = maximizarea rezultatelor unei activități în relație cu resursele utilizate;
- (13) 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;
- (14) 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;
- (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

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO-25.01	
			Ed. II	Rev. 2
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat		pag. 6/133	

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) Legalitate = caracteristica unei operațiuni de a respecta toate prevederile legale care îi sunt aplicabile, în vigoare la data efectuării acesteia;
- (17) Operațiune = orice acțiune cu efect financiar pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, indiferent de natura acesteia;
- (18) Oportunitate = caracteristica unei operațiuni de a servi în mod adecvat, în circumstanțe date, realizării unor obiective ale politicilor asumate;
- (19) Ordonator de credite = persoană împuternicită prin lege sau prin delegare, potrivit legii, să dispună și să aprobe operațiuni;
- (20) 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;
- (21) 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;
- (22) 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;
- (23) 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;
- (24) Virare de credite = operațiune prin care se diminuează creditul de angajament și/sau creditul bugetar de la o subdiviziune a clasificăției bugetare și/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) **MFP** = Ministerul Finanțelor Publice;
- (2) **UCASMFC** = Unitatea centrală de armonizare a sistemelor de management financiar și control;
- (3) **CD** = controlor delegat/controlori delegați;

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO-25.01	
			Ed. II	Rev. 2
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat		pag. 7/133	

- (4) **CFPD** = control financiar preventiv delegat;
- (5) **CFPP** = control financiar preventiv propriu;
- (6) **Registru** = Registrul privind proiectele de operațiuni prezentate la viza de CFPD.

5.0 Descrierea procedurii

5.1 Generalități

- (1) În calitatea sa de organ de specialitate al Guvernului în domeniul finanțelor publice, MFP exercită, prin CD numiți de ministrul finanțelor publice, 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 publice numește unul sau mai mulți CD pentru operațiunile derulate prin bugetul trezoreriei statului, pentru operațiuni privind datoria publică și pentru alte operațiuni specifice MFP.
- (3) Prin excepție de la această regulă, în temeiul art. 25 din Ordonanța Guvernului nr.119/1999, prin ordin, ministrul finanțelor publice 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 publice numește CD la structurile de implementare, în conformitate cu prevederile legale specifice acestora.

5.2 Numirea și mandatul controlorilor delegați

- (1) Numirea CD la entitățile publice prevăzute la pct. 5.1 din prezenta procedură se face prin ordin al ministrului finanțelor publice, 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, 8.3, iar limitele de la care acesta se exercită se stabilesc prin ordinul de numire.
- (4) Dacă în timpul exercitării mandatului apare necesitatea modificării listei operațiunilor și/sau a limitelor valorice, controlorul financiar șef este împuternicit să opereze aceste modificări. Controlorul financiar șef îl informează pe ministrul finanțelor publice asupra modificărilor aduse și asupra motivelor care le-au determinat.
- (5) În cazul absenței temporare de la post a CD numit prin ordin al ministrului finanțelor publice, controlorul financiar șef este împuternicit să desemneze, de urgență, un alt CD care să îndeplinească atribuțiile celui dintâi pe durata absenței acestuia.

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO-25.01	
			Ed. II	Rev. 2
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat		pag. 8/133	

(6) 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 publice.

(7) Atribuțiile CD sunt, în principal, următoarele:

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 (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 publice;
- c) solicitarea ordonatorului de credite.

2 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.

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

4 Monitorizarea și îndrumarea metodologică a CFPP prin următoarele modalități: procedura vizei; avizul consultativ la refuzul de viză de CFPP; propuneri de perfecționare a organizării CFPP; urmărirea stadiului implementării standardelor de control intern/managerial.

5 Exerțarea 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.

5.3 Exerțarea controlului financiar preventiv delegat

(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 CFPP nu se supun CFPD.

(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.

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO-25.01	
			Ed. II	Rev. 2
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat		pag. 9/133	

- (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 care exercită 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.
- (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-25.01.10), după care procedează la verificarea formală prin parcurgerea listei de verificare specifică operațiunii prezentată la viză.
- (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;
 - 3 existența actelor justificative specifice proiectului de operațiune prezentat la viză, atunci operațiunea nu se autorizează.

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO-25.01	
			Ed. II	Rev. 2
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat		pag. 10/133	

- (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-25.01.09), și menționează în coloana 8 din registru: “valoarea operațiunii restituite ... ”. O copie a notei de restituire o transmite cu celeritate controlorului financiar șef.
- (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.
- (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.
- (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.

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, dar nu mai mult de 15 zile de la data înregistrării intenției de refuz de viză. Documentația aferentă operațiunii retrase de la viză se restituie de către CD compartimentului de specialitate emitent, sub semnătură. 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 aduce la cunoștință, în scris (formularul F-PO-25.01.12), ordonatorului

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO-25.01	
			Ed. II	Rev. 2
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat		pag. 11/133	

de credite refuzul de viză și 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, spre informare.

- (4) CD anexează la refuzul de viză și un exemplar al listei de verificare, cu indicarea elementului/elementelor din această listă a căru/ale căror cerință/cerințe nu este/nu sunt îndeplinită/îndeplinite.
- (5) În situații complexe, CD poate solicita, în scris, controlorului financiar șef constituirea, în condițiile legii, a comisiei pentru formularea opiniei neutre. 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.
- (6) 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.
- (7) 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.
- (8) După primirea actului de decizie internă emis de conducătorul entității publice, în cel mai scurt timp posibil, CD informează M F P 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 Direcției generale de inspecție economico-financiară din MFP. De asemenea, CD informează Curtea de Conturi cu ocazia controalelor dispuse de aceasta.

5.5 Raportarea activității de control financiar preventiv delegat

- (1) Activitatea de CFPD se raportează lunar, până la 5 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/intenție de refuz de viză/refuz de viză/opinie neutră/decizie pentru efectuare pe propria răspundere a ordonatorului de credite);

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO-25.01	
			Ed. II	Rev. 2
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat		pag. 12/133	

- (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, compartimentelor de specialitate emitente;
- (4) informează conducerea UCASMFC, Directia generală de inspecție economico-financiară din MFP și Curtea de Conturi a României, în legătură cu operațiunile refuzate la viza de CFPD și efectuate pe propria răspundere a ordonatorului de credite;
- (5) informează ordonatorul de credite în legătură cu disfuncțiile constatate în desfășurarea activității de control financiar preventiv propriu și, concomitent, conducerea UCASMFC, prin transmiterea copiei informării;
- (6) 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;
- (7) 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;
- (8) supraveghează organizarea, ținerea, actualizarea și raportarea evidenței angajamentelor;
- (9) monitorizează și îndrumă metodologic CFPP prin: procedura vizei; avizul consultativ la refuzul de viză de CFPP; propuneri de perfecționare a organizării CFPP; urmărirea stadiului implementării standardelor de control intern/managerial;
- (10) raportează lunar datele referitoare la activitatea de CFPD desfășurată.

6.2 Controlorul financiar șef:

- (1) susține, în fața ministrului finanțelor publice, 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 publice, trimestrial, rapoarte privind activitatea CD, situația intențiilor și refuzurilor de viză, precum și aspectele importante privind utilizarea fondurilor publice;
- (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 dezvoltarea și la perfecționarea de standarde în domeniu;

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO-25.01	
			Ed. II	Rev. 2
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat		pag. 13/133	

- (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 intern, pentru anul precedent, care va cuprinde analiza activității de control financiar preventiv și a stadiului implementării sistemelor de control intern/managerial, la nivelul instituțiilor publice la care se exercită funcția de ordonator principal de credite al bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat sau al bugetului oricărui fond special;
- (9) desemnează, de urgență, alt CD, în cazul absenței temporare de la post al CD, care să îndeplinească atribuțiile celui dintâi pe durata absenței acestuia;
- (10) propune ministrului finanțelor publice numirea CD la entitățile publice.

6.3 Ministrul finanțelor publice:

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

7.0 Formulare

- 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 - Notă de restituire;
- 7.4 F-PO-25.01.10 – Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv delegat;
- 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;
- 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 institutiei publice).

8.0 Anexe

- 8.1 Anexă 8.1. – Cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv delegat;
- 8.2 Anexă 8.2. – Cadrul specific al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv delegat în cadrul Ministerului Finanțelor Publice – Acțiuni generale (Datoria publică și Trezoreria statului);

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO-25.01	
			Ed. II	Rev. 2
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat		pag. 14/133	

- 8.3** Anexă 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** Anexă 8.4. – Diagrama de proces.