

Ministerul Economiei si Finantelor	<b>PROCEDURA OPERATIONALA</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>	
			<b>Ed. I</b>	<b>Rev. 0</b>
	<b>Organizarea si exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		<b>pag. 47/88</b>	

Anexa nr. 8.2

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**

**UNITATEA CENTRALA DE ARMONIZARE A SISTEMELOR DE MANAGEMENT FINANCIAR SI CONTROL**

**CADRUL SPECIFIC**

**al proiectelor de operatiuni supuse controlului financiar preventiv delegat în cadrul  
Ministerului Economiei si Finantelor – Trezoreria Statului**

**A. Angajamente legale din care rezulta direct sau indirect obligatii 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.	Conventie atragere depozite de la banci sau alte institutii financiare pentru echilibrarea soldului contului general al trezoreriei statului	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 146/2002, republicata<sup>(1)</sup>;</li> <li>• Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 64/2007, cu modificarile si completarile ulterioare<sup>(2)</sup>;</li> <li>• Hotarârea Guvernului nr. 1.470/2007<sup>(3)</sup>.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nota de fundamentare;</li> <li>• Prognoza contului curent general al trezoreriei statului pe luna ...;</li> <li>• Ratele dobânzilor de referinta stabilite de catre Banca Nationala a României;</li> <li>• Informatii cu privire la dobânzi pentru depozite bancare.</li> </ul>	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- acoperirea perioadelor în care soldul final prognozat al contului curent general al trezoreriei statului releva goluri de mijloace financiare prin împrumuturi de la banci comerciale, în conditii de piata;</li> <li>• calculele prin care se determina dobânda datorata;</li> <li>• existenta avizului compartimentului juridic;</li> <li>• existenta vizei de control financiar preventiv propriu.</li> </ul>

<b>Ministerul Economiei si Finantelor</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALA</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>	
			<b>Ed. I</b>	<b>Rev. 0</b>
	<b>Organizarea si exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		<b>pag. 48/88</b>	

## B. Ordonantarea cheltuielilor

1.	Ordonantare de plata a comisioanelor si spezelor cuvenite bancilor comerciale, platite din bugetul trezoreriei statului.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ordonanta Guvernului nr. 119/1999, republicata<sup>(4)</sup>;</li> <li>• Legea nr. 500/2002, cu modificarile si completarile ulterioare<sup>(5)</sup>;</li> <li>• Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.792/2002<sup>(6)</sup>;</li> <li>• Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 64/2007, cu modificarile si completarile ulterioare<sup>(2)</sup>;</li> <li>• Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 146/2002, cu modificarile si completarile ulterioare<sup>(1)</sup>.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nota de fundamentare;</li> <li>• Angajament bugetar;</li> <li>• Angajament legal/ conventie cu bancile comerciale.</li> </ul>	<u>Se verifica:</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>• daca operatiunea de lichidare privind realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata";</li> <li>• încadrarea sumei la plata in subdiviziunea corespunzatoare a clasificatiei bugetare pentru care exista angajament bugetar si legal;</li> <li>• existenta vizei de control financiar preventiv propriu;</li> </ul>
2.	Ordin de plata privind plata pentru rascumpararea titlurilor de stat din disponibilitatile contului curent general al trezoreriei statului.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 64/2007, cu modificarile si completarile ulterioare<sup>(2)</sup>;</li> <li>• Hotarârea Guvernului nr. 1.470/2007<sup>(3)</sup>;</li> <li>• Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 146/2002, cu modificarile si completarile ulterioare<sup>(1)</sup>;</li> <li>• Ordinul ministrului finantelor publice nr. 710/2003;</li> <li>• Ordinul ministrului finantelor</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nota de fundamentare.</li> </ul>	<u>Se verifica:</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>• respectarea conditiilor legale de efectuare a platii aprobate de ordonatorul de credite;</li> <li>• existenta disponibilitatilor în contul curent general al trezoreriei statului fara afectarea platilor sectorului public;</li> <li>• existenta vizei de control financiar preventiv propriu;</li> </ul>

<b>Ministerul Economiei si Finantelor</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALA</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>	
			<b>Ed. I</b>	<b>Rev. 0</b>
	<b>Organizarea si exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		<b>pag. 49/88</b>	

		publice nr. 1.235/2003 <sup>7</sup> .		
3.	Ordonantare de plata pentru plata dobânzilor pentru finantarea deficitului bugetului de stat din disponibilitatile contului general al trezoreriei statului.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 146/2002, cu modificarile ulterioare<sup>1</sup>;</li> <li>• Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.235/2003<sup>7</sup>;</li> <li>• Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 64/2007, cu modificarile si completarile ulterioare<sup>2</sup>;</li> <li>• Hotarârea Guvernului nr. 1.470/2007<sup>3</sup>;</li> <li>• Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2.324/2001<sup>8</sup>.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nota de fundamentare;</li> <li>• Fise de calcul a dobânzilor</li> <li>• Nota de lichidare.</li> </ul>	<u>Se verifica:</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>• respectarea conditiilor de efectuare a platilor aprobate de ordonatorul de credite;</li> <li>• încadrarea în disponibilul de credite deschise de la bugetul de stat;</li> <li>• încadrarea în disponibilul contului general al trezoreriei statului;</li> <li>• daca operatiunea de lichidare este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata";</li> <li>• existenta vizei de control financiar preventiv propriu.</li> </ul>
4.	Ordonantare de plata privind plata dobânzii pentru sumele existente in contul Fondului de contrapartida.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Hotarârea Guvernului nr. 794/1997<sup>9</sup>;</li> <li>• Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 146/2002, modificata si completata prin Legea nr. 201/2003<sup>1</sup>.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nota de fundamentare;</li> <li>• Nota de lichidare;</li> <li>• Fisa de calcul a dobânzii.</li> </ul>	<u>Se verifica:</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>- încadrarea în disponibilul contului general al trezoreriei statului;</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>• existenta vizei de control financiar preventiv propriu;</li> </ul>
5.	Ordonantare de plata pentru plata dobânzilor la depozitele constituite la trezoreria statului	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 146/2002<sup>1</sup>;</li> <li>• Ordonanta de urgenta a Guvernului</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nota de lichidare;</li> <li>• Fisa de calcul a dobânzii aferente depozitului atras;</li> </ul>	<u>Se verifica:</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>• concordanta dintre obligatiile înscrise in conventie si cele din ordonantare;</li> </ul>

<b>Ministerul Economiei si Finantelor</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALA</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>	
			<b>Ed. I</b>	<b>Rev. 0</b>
	<b>Organizarea si exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		<b>pag. 50/88</b>	

	de bancile comerciale.	nr. 64/2007, cu modificarile si completarile ulterioare <sup>(2)</sup> ; • Norme metodologice de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 64/2007, aprobata prin Hotarârea Guvernului nr. 1.470/2007 <sup>(3)</sup> .	• angajamentul legal/ conventie cu bancile comerciale.	• existenta surselor de finantare a sumei scadente; • daca operatiunea de lichidare privind realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata"; • existenta vizei de control financiar preventiv propriu.
6.	Ordonantare de plata a dobânzilor si diferentelor de curs, aferente împrumuturilor interne pe baza de titluri de stat în lei si valuta.	Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 64/2007, cu modificarile si completarile ulterioare <sup>(2)</sup> ; • Hotarârea Guvernului nr. 1.470/2007 <sup>(3)</sup> ; • Ordinul ministrului finantelor publice pentru aprobarea emisiunii de titluri de stat.	• Nota de fundamentare; • Nota de lichidare.	<u>Se verifica:</u> • existenta disponibilitatilor de credite bugetare deschise din bugetul statului; • daca operatiunea de lichidare este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata"; • existenta vizei de control financiar preventiv propriu.
7.	Ordonantare de plata externa privind alte plati decât cele aferente împrumuturilor externe.	• Legea nr. 500/2002, cu modificarile si completarile ulterioare <sup>(5)</sup> ; • Ordonanta Guvernului nr. 119/1999, republicata <sup>(4)</sup> ; • Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 111/2003 <sup>(12)</sup> ; • alte acte normative care reglementeaza speta.	• nota de fundamentare; • documentatia justificativa specifica care rezulta din actul normativ ce reglementeaza operatiunea si/sau domeniul respectiv.	<u>Se verifica:</u> • daca justificarile sunt corespunzatoare prevederilor din normele legale, inclusiv al celor stipulate în angajamentul legal; • daca operatiunea de lichidare privind realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata"; • încadrarea sumei ordonantate la plata în

<b>Ministerul Economiei si Finantelor</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALA</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>	
			<b>Ed. I</b>	<b>Rev. 0</b>
	<b>Organizarea si exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		<b>pag. 51/88</b>	

				subdiviziunea corespunzatoare a clasificatiei bugetare pentru care exista angajament bugetar si legal; • existenta vizei de control financiar preventiv propriu.
--	--	--	--	---

LISTA ACTELOR NORMATIVE CUPRINSE ÎN COLOANA A 2-A DIN CADRUL SPECIFIC

Nr. Crt.	Actul normativ	Publicat în Monitorul Oficial al României
1.	Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 146/2002 privind formarea si utilizarea resurselor derulate prin Trezoreria Statului, republicata;	Nr. 295/2008
2.	Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 64/2007 privind datoria publica, cu modificarile si completarile ulterioare (OUG nr. 141/2007)	Nr. 439/2007
3.	Hotarârea Guvernului nr. 1.470/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 64/2007 privind datoria publica	Nr. 870/2007
4.	Ordonanta Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern si controlul financiar preventiv, republicata;	Nr. 799/2003
5.	Legea nr. 500/2002 privind finantele publice, cu modificarile si completarile ulterioare;	Nr. 597/2002
6.	Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor institutiilor publice, precum si	Nr. 37/2003

<b>Ministerul Economiei si Finantelor</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALA</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>	
			<b>Ed. I</b>	<b>Rev. 0</b>
	<b>Organizarea si exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		<b>pag. 52/88</b>	

	organizarea, evidenta si raportarea angajamentelor bugetare si legale	
7.	Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.235/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 146/2002 privind formarea si utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, aprobata cu modificari prin Legea nr. 201/2003	Nr. 734/2003
8.	Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2.324/2001	
9.	Hotarârea Guvernului nr. 794/1997 privind constituirea, administrarea si utilizarea Fondului de contrapartida	Nr. 358/1997
10	Hotarare Guvernului nr. 1.396/2007 pentru modificarea Hotarârii Guvernului nr. 794/1997 privind constituirea, administrarea si utilizarea Fondului de contrapartida	Nr. 796/2007
11.	Ordinul ministrului finantelor publice pentru aprobarea emisiunii de titluri de stat.	
12.	Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 111/2003 privind utilizarea veniturilor din privatizare si din valorificarea activelor bancare neperformante	Nr. 748/2003