

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.01	
		Ed. II	Rev. 1
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat	pag. 4 / 150	

1.0 Scop

Scopul procedurii este de a stabili organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat care să asigure limitarea 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 a creditelor de angajament, după caz.

2.0 Domeniul de aplicare

- 2.1 Procedura se utilizează de către controlorii delegați din cadrul Unității centrale de armonizare a sistemelor de management financiar și control, în vederea exercitării misiunilor de control preventiv delegat la instituțiile publice.
- 2.2 Instituțiile publice la care se exercită controlul financiar preventiv delegat, organizează activitatea proprie de control financiar preventiv, armonizată cu prevederile prezentei proceduri.

3.0 Documente de referință

- 3.1 Ordonanța Guvernului nr.119/1999 privind controlul intern 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.522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare;
- 3.5 Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr.2426/2008 pentru aprobarea procedurii operaționale privind „Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat” PO-25.01”;
- 3.6 Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr.998/2008 pentru aprobarea procedurii de sistem „Realizarea procedurilor formalizate pe activități”, cu modificările ulterioare.

4.0 Definiții și abrevieri

4.1 Definiții

- (1) angajament legal = orice act cu efect juridic, din care rezultă sau ar putea rezulta o obligație pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public;
- (2) conformitate = caracteristică 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;
- (3) 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;
- (4) control intern = 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,

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.01	
		Ed. II	Rev. 1
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat	pag. 5 / 150	

eficient și eficace; acesta include, de asemenea, structurile organizatorice, metodele și procedurile;

- (5) controlor delegat = funcționarul public al Ministerului Finanțelor Publice, care exercită atribuții de control financiar preventiv delegat, în mod independent;
- (6) credit de angajament = limită maximă a cheltuielilor ce pot fi angajate în timpul exercițiului bugetar, în limitele aprobate;
- (7) credit bugetar = sumă aprobată prin buget, reprezentând limita maximă până la care se pot ordona și efectua plăți în cursul anului bugetar pentru angajamentele contractate în cursul exercițiului bugetar și/sau din exerciții anterioare pentru acțiuni multianuale, respectiv se pot angaja, ordona și efectua plăți din buget pentru celelalte acțiuni;
- (8) economicitate = minimizarea costului resurselor alocate pentru atingerea rezultatelor estimate ale unei activități, cu menținerea calității corespunzătoare a acestor rezultate;
- (9) eficacitate = gradul de îndeplinire a obiectivelor programate pentru fiecare dintre activități și raportul dintre efectul proiectat și rezultatul efectiv al activității respective;
- (10) eficiență = maximizarea rezultatelor unei activități în relație cu resursele utilizate;
- (11) 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
- (12) instituție publică - Parlamentul, Administrația Prezidențială, ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice, alte autorități publice, instituțiile publice autonome, precum și instituțiile din subordinea acestora, indiferent de modul de finanțare a acestora;
- (13) 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;
- (14) legalitate = caracteristică unei operațiuni de a respecta toate prevederile legale care îi sunt aplicabile, în vigoare la data efectuării acesteia;
- (15) operațiune = orice acțiune cu efect financiar pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, indiferent de natura acesteia;
- (16) oportunitate = caracteristica unei operațiuni de a servi în mod adecvat, în circumstanțe date, realizării unor obiective ale politicilor asumate;
- (17) ordonator de credite = persoană împuternicită prin lege sau prin delegare, potrivit legii, să dispună și să aprobe operațiuni;
- (18) 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

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO-25.01	
			Ed. II	Rev. 1
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat		pag. 6 / 150	

bunurile din domeniul public, cât și la cele din domeniul privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale;

- (19) 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;
- (20) 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;
- (21) 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.

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;
- (4) **CFPD** = control financiar preventiv delegat;
- (5) **CFPP** = control financiar preventiv propriu.

5.0 Descrierea procedurii

5.1 Generalități:

- (1) În calitatea sa de organ de specialitate al Guvernului în domeniul finanțelor publice, MFP exercită CFPD prin CD numiți de ministrul finanțelor publice, la unele entități publice, asupra unor proiecte de 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.1 alin. (2) din Legea nr.500/2002. De asemenea, ministrul finanțelor publice numește unul sau mai mulți CD pentru proiectele de operațiuni derulate prin bugetul trezoreriei statului, pentru proiectele de operațiuni privind datoria publică și pentru alte proiecte de 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 proiectelor de operațiuni 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 proiectele de operațiuni 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 care gestionează fonduri comunitare.

5.2 Numirea și mandatul controlorilor delegați

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO-25.01	
			Ed. II	Rev. 1
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat		pag. 7 / 150	

- (1) Numirea CD la entitățile publice prevăzute la capitolul 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) În temeiul art. 12 alin.(6) din Ordonanța Guvernului nr.119/1999, conducătorul entității publice are obligația de a asigura CD spațiul și dotarea adecvată, necesare exercitării în bune condiții a atribuțiilor, precum și cooperarea personalului din compartimentele de specialitate și a persoanelor desemnate cu exercitarea CFPP.
- (4) Tipurile de proiecte de operațiuni care se supun CFPP se regăsesc în anexele 8.1, 8.2, 8.3, limitele de la care acesta se exercită se stabilesc prin ordinul de numire.
- (5) Dacă în timpul exercitării mandatului apare necesitatea modificării listei proiectelor de operațiuni și 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.
- (6) În cazul absenței temporare de la post a CD, controlorul financiar șef este împuternicit să desemneze un alt CD care să îndeplinească atribuțiile celui dintâi pe durata absenței acestuia.
- (7) CD își exercită atribuțiile în mod independent, neputându-i-se impune, pe nici o cale, acordarea sau refuzul vizei de CFPP. Asupra situațiilor deosebite apărute în activitatea sa, CD îl poate informa direct sau prin controlorul financiar șef pe ministrul finanțelor publice. Atribuțiile controlorului delegat 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 fac referire, dacă este cazul, 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 controlorului delegat;
 - b) solicitarea ministrului finanțelor publice;
 - c) solicitarea ordonatorului de credite.
 - 2 Avizul consultativ al CD, solicitat de către ordonatorul de credite, în cazul refuzului de viză de CFPP nu constituie un act de pronunțare asupra legalității și regularității operațiunilor;
 - 3 Analiza îndeplinirii condițiilor prevăzute de lege pentru includerea în programul de investiții, anexă la proiectul de buget a obiectivelor de investiții noi și în continuare, precum și a actualizării valorii acestora în funcție de evoluția indicilor de prețuri. Observațiile formulate în avizele consultative se transmit ordonatorului de credite pentru a fi avute în vedere la definitivarea proiectului de buget;
 - 4 Supravegherea execuției bugetare în condiții de echilibru și de prudențialitate, prin exercitarea CFPP prin viză asupra proiectelor de operațiuni privind deschideri de credite, repartizări și retrageri de credite, virări de credite între subdiviziunile clasificăției bugetare și între programe, modificarea repartizării pe trimestre a creditelor bugetare;
 - 5 Supravegherea organizării, ținerii, actualizării și raportării evidenței angajamentelor;

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.01	
		Ed. II	Rev. 1
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat	pag. 8 / 150	

- 6 Monitorizarea și îndrumarea metodologică a CFPP prin procedura vizei, prin avizul consultativ la refuzul de viză de CFPP, prin propuneri de perfecționare a organizării CFPP și prin aplicarea standardelor din domeniu;
- 7 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 proiecte de operațiuni care angajează patrimonial instituția publică, dacă prin acestea se afectează un volum important din fondurile publice și există riscuri asociate semnificative în efectuarea lor.

5.3 Exercițarea controlului financiar preventiv delegat de către controlorii delegați

- (1) CFPD se exercită asupra proiectelor de operațiuni care se înscriu în condițiile fixate în anexele: 8.1, 8.2 și 8.3. Restul proiectelor de operațiuni care pot afecta fondurile și/sau patrimoniul public intră în competența exclusivă a CFPP.
- (2) CFPD se exercită asupra proiectelor de operațiuni ce intră în competența sa numai după ce acestea au fost supuse CFPP. Proiectele de operațiuni refuzate la viza CFPP nu mai sunt supuse CFPD.
- (3) În exercițarea atribuțiilor sale de CFPD asupra proiectelor de operațiuni la care s-a stabilit competența sa, CD urmează prezenta procedură. Listele de verificare avute în vedere la efectuarea CFPD de către CD sunt cuprinse în anexele 8.1, 8.2. și 8.3.
- (4) Perioada maximă de verificare este de 3 zile lucrătoare de la prezentarea proiectelor de operațiuni, însoțite de toate documentele justificative și informațiile solicitate. În cazuri excepționale, CD are dreptul să prelungească perioada de verificare cu maximum 5 zile lucrătoare, informându-l în acest sens pe controlorul financiar-șef și pe ordonatorul de credite.
- (5) Dacă în exercițarea atribuțiilor sale CD sesizează că, în mod repetat, CFPP a acordat viză pentru proiecte de 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, pe ordonatorul de credite pentru a dispune măsurile ce se impun potrivit responsabilităților prevăzute la art. 22 și la art. 52 alin. (3) din Legea nr. 500/2002, precum și la art. 10 alin. (4) și (5) din Ordonanța Guvernului nr.119/1999, (formularul F-PO-25.01.08). Informarea emisă de CD se remite conducerii UCASMFC în vederea transmiterii acesteia către MFP, pentru verificarea aspectelor constatate (formularul F-PO-25.01.09).
- (6) Documentele care privesc proiecte de operațiuni asupra cărora este obligatorie exercițarea CFPD se transmit CD de către compartimentele de specialitate care inițiază proiectul de operațiune.
- (7) Documentele privind proiectele de operațiuni 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 anexelor nr. 1a, 1b și, respectiv, anexei nr. 2 la “Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale”, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1792/2002;
- (8) În efectuarea CFPD de către CD, parcurgerea listei de verificare specifică proiectului de operațiune, primită la viză, este obligatorie, dar nu și limitativă. În conformitate cu prevederile actelor normative în vigoare - Ordonanța Guvernului nr.119/1999 privind

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.01	
		Ed. II	Rev. 1
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat	pag. 9 / 150	

controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare și prezenta procedură, CD poate extinde verificările ori de câte ori este necesar.

- (9) Dacă prin parcurgerea listei de verificare cel puțin unul dintre elementele verificării formale:
- 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 prezentate la viză
- nu este îndeplinit, atunci proiectul de operațiune nu se autorizează.
- (10) Pentru simplificarea și accelerarea circuitului administrativ, în astfel de situații nu se face consemnarea refuzului de viză, CD restituind documentele către compartimentul de specialitate care a inițiat proiectul de operațiune, indicând în scris motivele restituirii (formularul F-PO-25.01.16).
- (11) După efectuarea controlului formal, CD înregistrează documentele în Registrul privind proiectele de operațiuni prezentate la viza de CFPD (formularul F-PO-25.01.10) și efectuează, de asemenea, prin parcurgerea listei de verificare, controlul proiectului de operațiune din punct de vedere al legalității, regularității și, după caz, al încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament.
- (12) Dacă necesitățile o impun, în vederea exercitării unui CFPD 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.
- (13) Dacă în urma verificării de fond proiectul de operațiune îndeplinește condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, CD acordă viză prin aplicarea sigiliului și a semnăturii pe exemplarul documentului care se arhivează la entitatea publică.
- (14) Prin acordarea vizei de CFPD se certifică implicit și îndeplinirea condițiilor menționate în listele de verificare.
- (15) CD restituie proiectul de operațiune vizat și actele justificative ce l-au însoțit, sub semnătură, compartimentului de specialitate emitent, în vederea continuării circuitului acestora, consemnând acest fapt în Registrul privind proiectele de operațiuni prezentate la viza de CFPD.

5.4 Refuzul de viză al controlorului delegat

- (1) Dacă în urma parcurgerii procedurii de CFPD menționate la capitolul 5.3, CD constată că cel puțin un element de fond cuprins în lista de verificare nu este îndeplinit și, în esență, proiectul de operațiune 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-25.01.12), ordonatorului de credite, motivele pentru care proiectul de operațiune nu poate fi efectuată, consemnând acest fapt în Registrul privind proiectele de operațiuni prezentate la viza de CFPD. O copie de pe textul comunicării o transmite controlorului financiar-șef.
- (2) În situația în care ordonatorul de credite consideră că proiectul de operațiune poate fi efectuat, solicită, în scris, CD acordarea vizei de CFPD, prezentând argumentele corespunzătoare de legalitate și regularitate. În caz contrar, proiectul de operațiune se consideră retras de la viză, iar actele justificative se restituie, sub semnătură, compartimentului de specialitate.

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.01	
		Ed. II	Rev. 1
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat	pag. 10 / 150	

- (3) Dacă CD consideră întemeiate argumentele ordonatorului de credite, acordă viza de CFPD pentru efectuarea proiectului de operațiune. În situația în care argumentele sunt considerate neîntemeiate sau insuficiente, CD aduce la cunoștință ordonatorului de credite refuzul de viză (formularul F-PO-25.01.13) și restituie, sub semnătură, compartimentelor de specialitate actele justificative.
- (4) La refuzul de viză CD anexează și un exemplar al listei de verificare, cu indicarea elementului/elementelor din această listă a cărei/ale căror cerință/cerințe nu este/nu îndeplinită/sunt îndeplinite.
- (5) În situații complexe, CD poate solicita controlorului financiar șef constituirea, în condițiile legii, a comisiei pentru formularea opiniei neutre. Această opinie este adusă la cunoștință CD în 3 zile de la solicitarea sa.
- (6) Termenul pentru pronunțare prevăzut la pct. 5.3.(4) se suspendă pe perioada de la comunicarea motivelor pentru care proiectul de operațiune nu poate fi efectuat 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 sau de angajament, proiectele de operațiuni refuzate la viză de CFPD se pot efectua pe propria răspundere a ordonatorului de credite. Actul de decizie prin care ordonatorul dispune efectuarea operațiunii pe propria răspundere se aduce la cunoștință compartimentului de audit intern și controlorului delegat care consemnează acest fapt în Registrul privind proiectele de operațiuni prezentate la viza de CFPD.
- (8) CD, prin conducerea UCASMFC (formularul F-PO-25.01.14), informează imediat Curtea de Conturi a României și MFP, în legătură cu proiectele de operațiuni refuzate la viza de CFPD și efectuate pe propria răspundere a ordonatorului de credite.

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 formularul F-PO-25.01.11, și trimestrial, până la 15 ale lunii următoare perioadei de raportare, pe formularul F-PO-25.01.15.

6.0 Responsabilități

6.1 CD:

- (1) Exerciță CFPD, din punct de vedere al legalității, regularității și, după caz, al încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, pentru proiecte de operațiuni care angajează patrimoniul instituției publice la care este numit, potrivit competenței sale;
- (2) Aduce la cunoștința ordonatorului de credite refuzul de viză (formularul F-PO-25.01.13) și restituie, sub semnătură, compartimentelor de specialitate actele justificative;
- (3) Poate solicita controlorului financiar șef constituirea, în condițiile legii, a comisiei pentru formularea opiniei neutre, în situații complexe de refuz de viză;
- (4) Informează, prin conducerea UCASMFC, Curtea de Conturi a României și MFP, în legătură cu proiectele de operațiuni refuzate la viza de CFPD și efectuate pe propria răspundere a ordonatorului de credite;
- (5) 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 (formularul F-PO-25.01.07);

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO-25.01	
			Ed. II	Rev. 1
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat		pag. 11 / 150	

- (6) Analizează îndeplinirea condițiilor prevăzute de lege pentru includerea în programul de investiții anexă la proiectul de buget a obiectivelor de investiții noi și în continuare, precum și a actualizării valorii acestora în funcție de evoluția indicilor de prețuri. Observațiile formulate în avizele consultative se transmit ordonatorului de credite pentru a fi avute în vedere la definitivarea proiectului de buget;
- (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 între subdiviziunile clasificăției bugetare și între programe, 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, prin avizul consultativ la refuzul de viză de CFPP, prin propuneri de perfecționare a organizării CFPP și prin aplicarea standardelor din domeniu.

6.2 Controlorul financiar șef

- (1) Sustine, în fața ministrului finanțelor publice, a Guvernului și a altor autorități, după caz, soluțiile date în exercițiul atribuțiilor sale de către oricare dintre controlorii delegați;
- (2) Organizează sistemul informațional și urmărește realizarea în mod efectiv și în timp util a schimbului de informații între controlorii delegați;
- (3) Prezintă ministrului finanțelor publice, trimestrial, rapoarte privind activitatea controlorilor delegați, situația intențiilor și refuzurilor de viză, precum și aspectele importante privind utilizarea fondurilor publice;
- (4) Asigură formularea de opinii neutre;
- (5) Organizează și urmărește colectarea, prelucrarea și înregistrarea statistică a informațiilor privind activitatea de control financiar preventiv delegat și efectuează evaluarea acesteia;
- (6) Dispune măsuri pentru aplicarea în activitatea controlorilor delegați 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;
- (7) Asigură îndrumarea metodologică în domeniul controlului financiar preventiv;
- (8) Prezintă Guvernului, până la sfârșitul trimestrului I al anului curent pentru anul precedent, un raport anual privind activitatea controlorilor delegați, care trebuie să cuprindă, între altele, o analiză, din perspectiva anilor precedenți, a modului de soluționare a refuzurilor de viză de control financiar preventiv delegat, precum și propuneri de îmbunătățire a legislației financiare;
- (9) Elaborează raportul național anual privind controlul preventiv, pe care îl prezintă spre dezbateri Guvernului;
- (10) Evaluează activitatea fiecărui controlor delegat și propune ministrului finanțelor publice acordarea aprecierilor anuale;

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.01	
		Ed. II	Rev. 1
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat	pag. 12 / 150	

- (11) Desemnează alt CD, în cazul absenței temporare de la post al CD, Cd care să îndeplinească atribuțiile celui dintâi pe durata absenței temporare a acestuia;
- (12) Propune ministrului finanțelor publice numirea controlorilor delegați 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 – Informare Ministerul Finanțelor Publice cu privire la activitatea de control financiar preventiv propriu;
- 7.4 F-PO-25.01.10 – Registrul privind proiectele de operațiuni prezentate la viza de control financiar preventiv delegat;
- 7.5 F-PO-25.01.11 – Raport privind activitatea de control financiar preventiv delegat;
- 7.6 F-PO-25.01.12 – Intenție de refuz de viză;
- 7.7 F-PO-25.01.13 – Refuz de viză;
- 7.8 F-PO-25.01.14 – Informare cu privire la refuzul de viză;
- 7.9 F-PO-25.01.15 – Situație privind intențiile de refuz de viză, refuzurile de viză și avizele consultative, din activitatea de control financiar preventiv delegat;
- 7.10 F-PO-25.01.16 - Notă de restituire proiect de operațiune

8.0 Anexe

- 8.1 Anexă – Cadrul general al proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv delegat;
- 8.2 Anexă – Cadrul specific al proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv delegat în cadrul Ministerului Finanțelor Publice – Acțiuni generale (Datoria publică și Trezoreria statului);
- 8.3 Anexă – Cadrul specific al proiectelor de operațiuni finanțate din fonduri comunitare, supuse controlului financiar preventiv delegat;
- 8.4 Anexă – Diagramă de proces pentru realizarea procedurii.

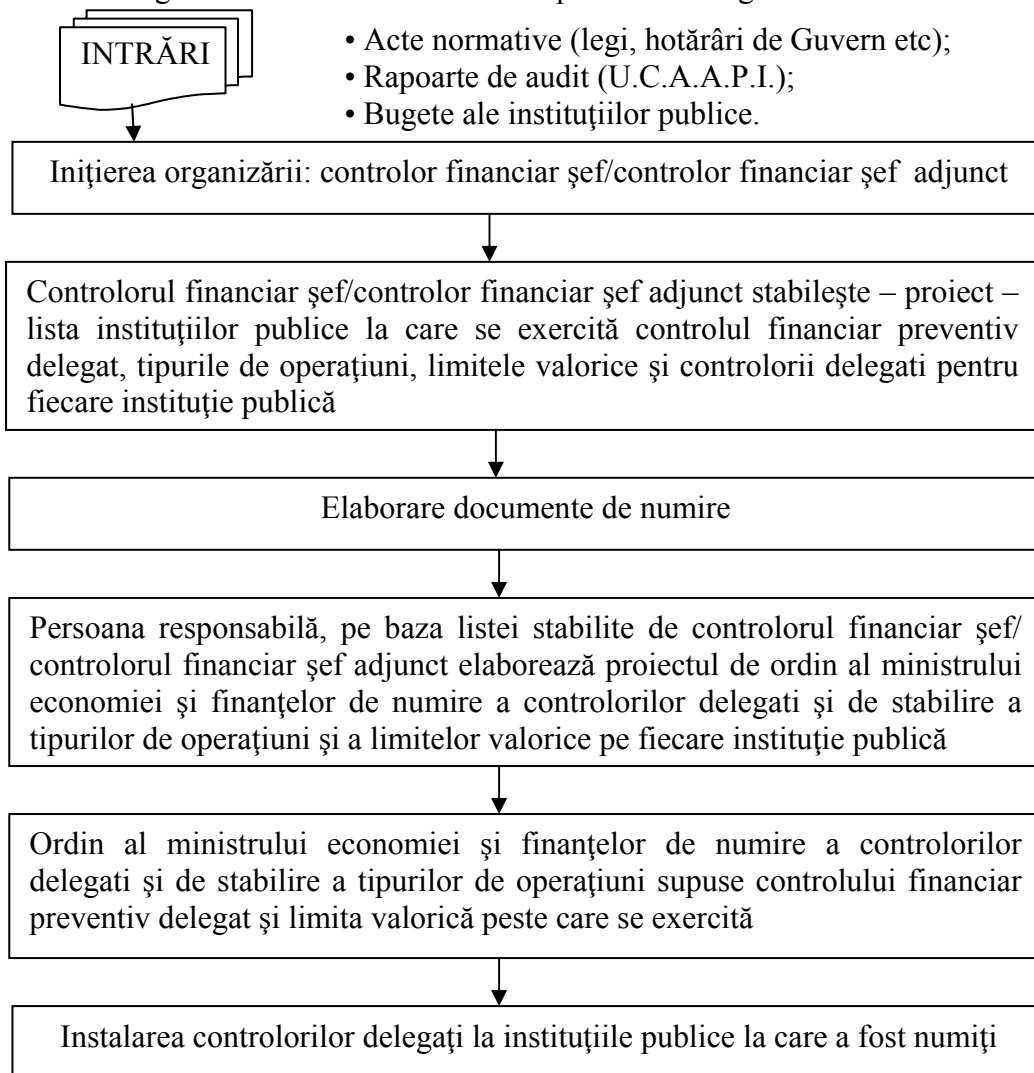
Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.01	
		Ed. II	Rev. 1
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat	pag. 13 / 150	

Anexa nr. 8.4.

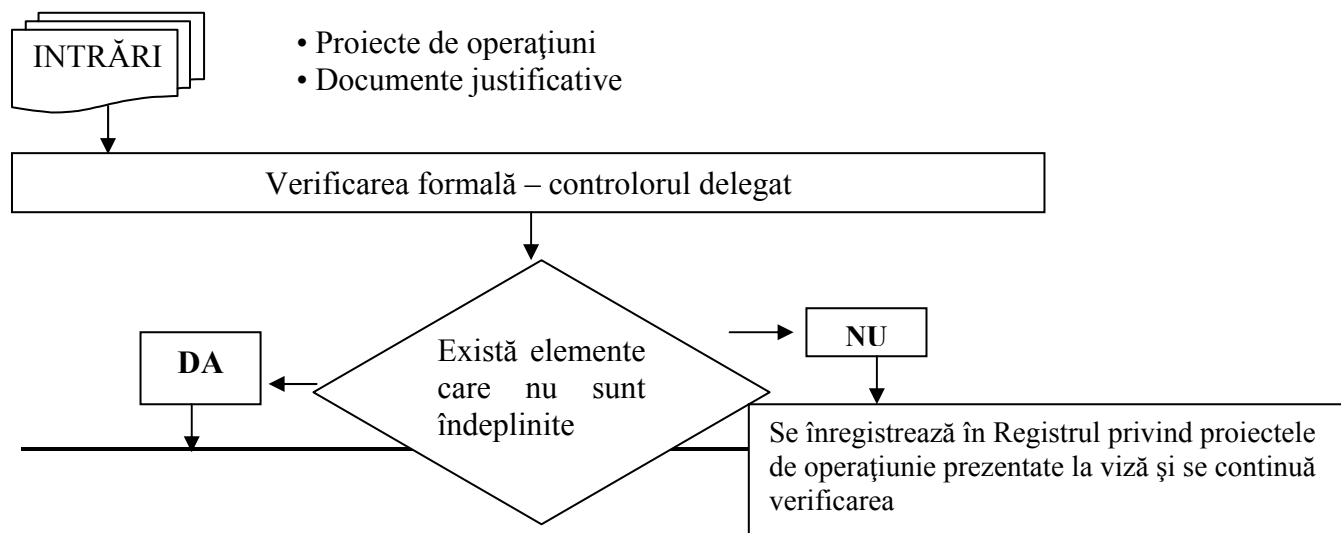
Diagrama de proces pentru realizarea procedurii

Descrierea procesului:

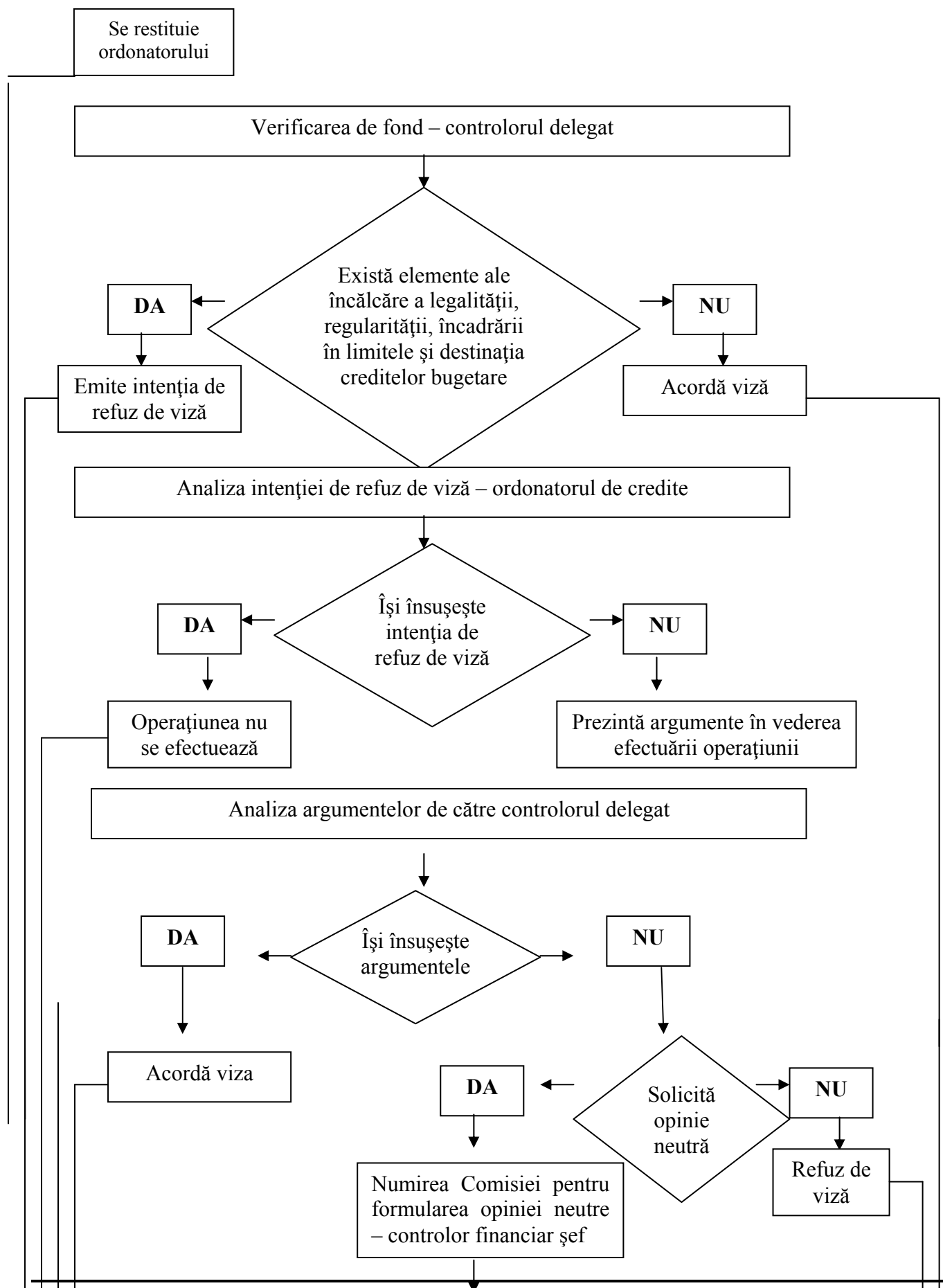
A. Organizarea controlului financiar preventiv delegat



B. Exercițarea controlului financiar preventiv delegat



Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.01	
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat	Ed. II	Rev. 1
		pag. 14 / 150	



Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.01
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat	Ed. II Rev. 1
		pag. 15 / 150

