

<b>Ministerul Economiei și Finanțelor</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>	
			<b>Ed. I</b>	<b>Rev. 0</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		<b>pag. 16/88</b>	

Aviz consultativ

**MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR  
UNITATEA CENTRALĂ DE ARMONIZARE A SISTEMELOR DE MANAGEMENT  
FINANCIAR ȘI CONTROL  
CONTROLOR DELEGAT  
NR. .../.....**

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

În conformitate cu prevederile art. 17 alin. (1) lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, formulez (la solicitarea ordonatorului de credite/la cererea ministrului economiei și finanțelor/din proprie inițiativă) următorul

**AVIZ CONSULTATIV**

cu privire la ..... (operațiunea sau proiectul de act normativ)

Avizul consultativ se formulează în privința conformității, economicității, eficacității sau eficienței unor operațiuni ori proiecte de acte normative.

**CONTROLOR DELEGAT**

<b>Ministerul Economiei și Finanțelor</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>	
			<b>Ed. I</b>	<b>Rev. 0</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		<b>pag. 17/88</b>	

Informare ordonator în legătură cu activitatea controlului intern

**MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR  
UNITATEA CENTRALĂ DE ARMONIZARE A SISTEMELOR DE MANAGEMENT  
FINANCIAR ȘI CONTROL  
CONTROLOR DELEGAT  
NR. .../.....**

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

În conformitate cu prevederile pct. 5.3 alin. (4) din P.O.-25.01. – "Norme metodologice privind organizarea și exercitarea monitorizării la instituțiile publice la care controlul preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale", aprobată prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. ....../....., vă informez asupra următoarelor aspecte sesizate în activitatea controlului preventiv intern:

.....

Vă rog domnului/doamnei ..... (funcția ordonatorului de credite) sa dispuneți măsurile ce se impun potrivit responsabilităților prevăzute la art. 22 și la art. 52 alin. (3) din Legea nr. 500/2002 și la art. 10 alin. (4) și (5) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată.

CONTROLOR DELEGAT

Ministerul Economiei și Finanțelor	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO-25.01	
			Ed. I	Rev. 0
Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat			pag. 18/88	

Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv delegat

### REGISTRUL

privind operațiunile prezentate la viza de  
control financiar preventiv delegat

Nr.crt.	Denumirea documentului Nr./data emiterii	Conținutul operațiunilor înscrise în documente	Compartimentul emitent	Data prezentării la viza a documentului	Valoarea operațiunilor pentru care s-a acordat viză	Valoarea operațiunilor pentru care s-a refuzat viză	Data restituirii actelor justificative/ semnătura	Observatii
0	1	2	3	4	5	6	7	8

<b>Ministerul Economiei și Finanțelor</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>	
			<b>Ed. I</b>	<b>Rev. 0</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		<b>pag. 19/88</b>	

Intenția de refuz de viză

**MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR  
UNITATEA CENTRALĂ DE ARMONIZARE A SISTEMELOR DE MANAGEMENT  
FINANCIAR ȘI CONTROL  
CONTROLOR DELEGAT  
NR. .../.....**

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

În conformitate cu prevederile art. 13 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, vă informez  
.....  
..... (datele de identificare a operațiunii prezentate la viză: denumirea documentului, suma, nr./dată, compartiment emitent) nu îndeplinește condițiile prevăzute de lege pentru a fi efectuată, după cum urmează.....  
..... (se vor preciza actele normative și condițiile prevăzute de acestea care se consideră a fi nerespectate dacă s-ar efectua operațiunea înscrisă în document).

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

Precizez că pentru intervalul de timp de la data comunicării prezentei și până la înregistrarea punctului dumneavoastră de vedere, perioada prevăzută la art. 14 din același act normativ se suspendă.

**CONTROLOR DELEGAT**

Ministerul Economiei și Finanțelor	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.01	
		Ed. I	Rev. 0
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat	pag. 20/88	

Refuzul de viză

**MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR**  
**UNITATEA CENTRALĂ DE ARMONIZARE A SISTEMELOR DE MANAGEMENT**  
**FINANCIAR ȘI CONTROL**  
**CONTROLOR DELEGAT**  
 NR. .../.....

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

În conformitate cu prevederile art. 20 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, vă aduc la cunoștință refuzul de viză de control financiar preventiv pentru suma de ..... lei, la ..... (denumirea documentului și a operațiunii propusă la viză, nr./dată, compartiment emitent) din următoarele motive ..... (se vor preciza actele normative și condițiile prevăzute de acestea care se consideră a fi nerespectate dacă s-ar efectua operațiunea înscrisă în document; de asemenea, se vor face referiri la argumentele prezentate de ordonatorul de credite).

În situația în care dispuneți, în condițiile art. 21 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, efectuarea operațiunii pe răspunderea dumneavoastră, aceasta se poate face numai cu încadrarea în creditele bugetare aprobate. Actul (ordin, decizie) prin care dispuneți efectuarea operațiunii (se nominalizează operațiunea) va însoți documentele justificative pe baza cărora operațiunea se înregistrează în contul de ordine și evidență 8044 "Documente respinse la viza de control financiar preventiv" și se întocmesc informările prevăzute de lege către Ministerul Economiei și Finanțelor și Curtea de Conturi.

**CONTROLOR DELEGAT**

Ministerul Economiei și Finanțelor	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		Cod: PO-25.01	
			Ed. I	Rev. 0
Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat			pag. 21/88	

Denumirea entității publice  
Controlor delegat .....

**RAPORT**  
privind activitatea de control financiar preventiv delegat  
pe luna ...../anul .....

**Cap.I - Operațiuni supuse vizei de control financiar preventiv delegat**

Nr. crt	Operațiuni cu efect financiar asupra fondurilor publice sau a patrimoniului public	Corespondența operațiunilor din col.1 cu documentele supuse controlului financiar înscrise în col. 1 din Anexa nr.1 - Cadrul general	Total operațiuni supuse vizei de control financiar preventiv		din care: Refuzate la viză		din acestea: Nefectuate ca urmare a refuzului de viză	
			Număr operațiuni	Valoare (mii. lei)	Număr operațiuni	Valoare (mii. lei)	Număr operațiuni	Valoare (mii. lei)
0	1	2	3	4	5	6	7	8
	Total (rd.1+rd.2+rd.3+rd.4+rd.5+rd.6+rd.7):							
1	Deschideri, repartizări, alimentări, retrageri și modificări ale creditelor bugetare - total (1.1+1.2+1.3+1.4), din care:							
1.1.	Deschideri de credite	A1						
	Repartizări de credite/alimentări de	A2						
1.2.	conturi							

1.3. Virări de credite bugetare	A4				
1.4. Alte operațiuni	A3;A5				
2	Angajamente legale - total (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7), din care:				
2.1. Acte administrative din care rezultă obligații de plată	B14;B15;B16;B17				
2.2. Contracte de prestări servicii, furnizări de bunuri, execuții de lucrări	B1;B2				
2.3. Contracte/acorduri de finanțare sau cofinanțare	B3				
2.4. Contracte/acorduri de împrumut; prospecte de emisiune	B4;B10;B21				
2.5. Contracte/acorduri de garanțare	B5;B6;B7;B8;B9				
2.6. Contracte de închiriere, concesionare, participare, parteneriat etc.	B12;B18;B19;B20				
2.7. Alte acte juridice din care rezultă obligații de plată	B11;B13				
3	Ordonanțări de avansuri	C10;C13			
4	Ordonanțări de plăți - total (4.1+4.2+4.3+4.4+4.5+4.6+4.7), din care:				
4.1. Drepturi de personal și obligații fiscale aferente	C14				
4.2. Pensii, ajutoare, rente viagere și alte asemenea					
4.3. Servicii prestate, bunuri livrate, lucrări executate	C1;C9;C11				

<b>Ministerul Economiei și Finanțelor</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	Cod: PO-25.01
		Ed. I      Rev. 0
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		pag. 23/88

Rambursări, dobânzi, comisioane și 4.4. alte costuri aferente împrumuturilor	C2;C3		
4.5. subvenții, transferuri, prime, alte forme de sprijin	C5		
4.6. Finanțări/cofinanțări	C12		
4.7. Alte obligații	C4;C6;C7;C8		
5 Operațiuni financiare/de plasament	E8;E9		
Operațiuni privind activele (vânzări, închirieri, concesiuni, gajări, transferuri de bunuri etc.)	D1;D2;D3;D4;E1		
7 Alte operațiuni	E2;E3;E4;E5;E6;E7		

**Cap.II - Sinteza motivațiilor pe care s-au întemeiat refuzurile de viză**

Nr. crt	Conținutul operațiunii refuzate la viză	Valoarea refuzată la viză (mii lei)	Motivațiile pe care s-au întemeiat refuzurile de viză		
0	1	2	Nerespectarea prevederilor legale	Neîndeplinirea condițiilor de regularitate	Neîncadrarea în limitele și destinația creditelor
	TOTAL		3	4	5
1					
2					
.					
.					
.					
n					

Controlor delegat



Ministerul Economiei și Finanțelor	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO-25.01	
			Ed. I	Rev. 0
Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat			pag. 24/88	

**Precizări:**

1. Pentru operațiunile exprimate în valută, echivalentul în lei se stabilește utilizând cursul de schimb prevăzut în documentele aduse la viză. Dacă în documentele respective nu este o astfel de prevedere se va utiliza cursul de schimb calculat de Banca Națională a României, valabil în ziua acordării/refuzului vizei de control financiar preventiv.
2. Capitulul I, se completează pe baza datelor înscrise în "Registrul operațiunilor prezentate la viza de control financiar preventiv". Gruparea altor operațiuni prezentate la viză decât cele cuprinse în cadrul general, se va face după conținutul acestora (coloana 1), procedându-se în mod similar cu gruparea operațiunilor din Cadrul general (coloana 2). În situația în care va fi necesar ca unele din operațiunile specifice să fie reflectate în mod distinct în raportare, U.C.A.S.M.F.C. din Ministerului Economiei și Finanțelor va proceda, împreună cu entitatea publică elaboratoare a Normei metodologice specifice, la completarea corespunzătoare a capitolului I.
3. Capitolul II se completează astfel:
  - \* coloanele 1-5 pe baza datelor din refuzurile de viză emise de persoanele desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv;
  - \* în coloana 3 vor fi menționate actele normative ale căror prevederi nu au fost respectate în proiectul de operațiune;
  - \* coloanele 4 și 5, se vor completa prin înscrierea semnului "X" în cazul în care nu sunt îndeplinite condițiile de regularitate sau/și nu se încadrează în limitele și destinația creditelor bugetare.

Ministerul Economiei și Finanțelor	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO-25.01	
			Ed. I	Rev. 0
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat		pag. 25/88	

DENUMIREA INSTITUȚIEI PUBLICE .....

CONTROLOR DELEGAT .....

**SITUAȚIA**  
privind intențiile de refuz de viză, refuzurile de viză și  
avizele consultative pe luna ....anul .....

Nr. crt.	Tipuri de operațiuni	Număr operațiuni	Valoare operațiuni (mii lei)
0	1	2	3
1.	Intenții de refuz de viză, din care: a) însușite de ordonator b) neacceptate de ordonator, din care: - retrase de controlor		
2.	Refuzuri de viză, din care: a) însușite de ordonator b) autorizate de ordonatorul de credite, în condițiile legii		
3.	Avize consultative, din care: a) la solicitarea ordonatorului de credite b) din inițiativa controlorului delegat c) la solicitarea ministrului economiei și finanțelor		
4.	Documentele restituite în urma verificării formale a controlorului delegat		