

# MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

ORDIN Nr. *3932* .....

pentru aprobarea Ediției II, Revizia 3 a procedurii operaționale "Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat" și Ediției I, Revizia 0 a procedurii operaționale "Analiza de risc pentru stabilirea/modificarea/menținerea limitelor valorice peste care se exercită activitatea de control financiar preventiv delegat/monitorizare a operațiunilor financiare"

În temeiul art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare,  
Având în vedere:

Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

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, cu modificările și completările ulterioare;

Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 998/2008 pentru aprobarea procedurii de sistem "Realizarea procedurilor formalizate pe activități", cu modificările ulterioare,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

Art. 1 - Se aprobă Ediția II, Revizia 3 a procedurii operaționale "Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat", prevăzută în anexa nr. 1.

Art. 2 - Se aprobă Ediția I, Revizia 0 a procedurii operaționale "Analiza de risc pentru stabilirea/modificarea/menținerea limitelor valorice peste care se exercită activitatea de control financiar preventiv delegat/monitorizare a operațiunilor financiare", prevăzută în anexa nr. 2.

Art. 3 - Anexele nr. 1 și 2 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 4 - Prezentul ordin se difuzează angajaților Direcției generale de control financiar preventiv, care vor duce la îndeplinire prevederile acestuia.

Art. 5 - La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă art. I din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.340/01.X.2014 pentru aprobarea Ediției II, Revizia 2 a procedurii operaționale "Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat" și Ediției I, Revizia 0 a procedurii operaționale "Emiterea acordului/refuzului de acord privind numirea, suspendarea, schimbarea, destituirea și evaluarea persoanelor care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu."

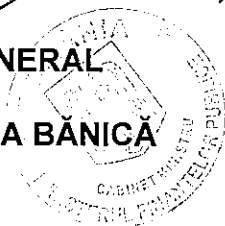
Art. 6 - Prezentul ordin se afișează pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice, la secțiunea "Sisteme de management financiar și control".

Emis în București, la *27.11.2015* .....

p. MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE,

SECRETAR GENERAL

ROXANA-CEZARINA BANICA





# 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  
CORNELIA NAGY

## Procedură operațională „Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat”

Cod: PO-25.01

Ediția II, 20.X.2015, Revizia 3

### VERIFICAT SECRETARIAT COMISIE

Alexandru Florin Ștefănescu  
Controlor delegat  
Direcția generală de control financiar preventiv

Cristina Ivan  
Manager public  
Direcția de politici publice și monitorizare acte normative

ELABORAT  
Viorica Lazăr  
Șef serviciu

Felicia Dragomir  
Șef serviciu

Direcția generală de control financiar preventiv

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>	
			<b>Ed. II</b>	<b>Rev.3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		<b>pag. 2/136</b>	

## Cuprins

Formular pagina de gardă	
Cuprins.....	pag. 2
Formular evidență modificări.....	pag. 3
Conținutul propriu-zis al procedurii.....	pag. 7
Anexe.....	pag. 17
Formular analiză procedură.....	pag. 122
Lista de difuzare a procedurii.....	pag. 123
Formulare.....	pag. 124

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ				Cod:PO-25.01	
					Ed. II	Rev. 3
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat				pag. 3/136	


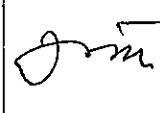
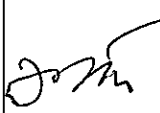
**Formular evidență modificări**

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	
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	


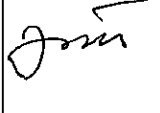

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ					Cod:PO-25.01	
						Ed. II	Rev. 3
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat					pag. 4/136	

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

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ				Cod:PO-25.01	
					Ed. II	Rev. 3
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat				pag. 5/136	

	II	22.09.2010	2	22.IX.2014	100-116	<p><b>Anexa nr. 8.3</b> a fost restructurată prin:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- eliminarea capitolelor A, B și C privind proiectele de operațiuni finanțate din fonduri de preaderare, instrumente structurale și din Facilitatea Schengen;</li> <li>- introducerea unui nou proiect de operațiune (contractul de promovare produse agricole);</li> <li>- actualizarea cadrului legal și completarea cu precizări suplimentare referitoare la modul de efectuare a controlului financiar preventiv delegat;</li> <li>- adăugarea listei de verificare aferentă proiectului de operațiune "Contract de promovare produse agricole"</li> </ul>	
24	II	22.09.2010	2	22.IX.2014	119-133	<p>Au fost eliminate formularele: <i>Informare MFP activitate CFPP; Informare cu privire la refuzul de viză;</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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>;</li> <li>- 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.</li> </ul>	
25	II	22.09.2010	3	20.X.2015	1-136	<p>În cuprinsul procedurii, denumirea "Unitatea centrală de armonizare a sistemelor de management financiar și control" a fost înlocuită cu "Direcția generală de control financiar preventiv".</p>	
26	II	22.09.2010	3	20.X.2015	10-11	<p><b>Punctul 5.2:</b> au fost introduse precizări referitoare la desemnarea și atribuțiile unui alt controlor delegat în cazul absenței temporare de la post a controlorului delegat titular și a înlocuitorului acestuia, pe durata absenței de la post a acestora.</p>	
27	II	22.09.2010	3	20.X.2015	13-14	<p><b>Punctul 5.4:</b> au fost corelate și armonizate prevederile procedurii cu cele ale OMFP nr. 1.139/18.IX.2015, cu referire la:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- renunțarea la termenul de cel mult 15 zile în care ordonatorii de credite transmit, în scris, argumente în favoarea efectuării operațiunii pentru care controlorul delegat a emis intenție de refuz de viză;</li> </ul>	

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ				Cod:PO-25.01	
					Ed. II	Rev. 3
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat				pag. 6/136	

						<ul style="list-style-type: none"> <li>- solicitarea, de către controlorii delegați, în mod obligatoriu, a opiniei neutre înainte de emiterea unui refuz de viză;</li> <li>- anexarea la refuzul de viza a unei copii după opinia neutră.</li> </ul>	
28	II	22.09.2010	3	20.X.2015	14-15	<p><b>Punctele 6.1 și 6.2:</b> au fost revizuite responsabilitățile controlorilor delegați și ale controlorului financiar șef, în acord cu modificările și completările aduse OG. nr. 119/1999, cu referire la:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- obligația controlorului delegat de a consulta opinia neutră asupra cazului înainte de a înregistra oficial refuzul de viză;</li> <li>- prezentarea ministrului finanțelor publice, de către controlorul financiar șef, de informări cu privire la intențiile și refuzurile de viză pentru care ordonatorul de credite a dispus efectuarea operațiunilor prin acte de decizie internă, precum și cu privire la aspectele importante ale administrării fondurilor publice rezultate din activitatea de control financiar preventiv delegat/monitorizare;</li> <li>- prezentarea Guvernului, de către controlorul financiar șef, a unui raport anual privind controlul financiar preventiv la nivelul instituțiilor publice la care se exercită funcția de ordonator principal de credite al bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și al bugetului oricărui fond special.</li> </ul>	
29	II	22.09.2010	3	20.X.2015	17-60 98-118	<p><b>Anexa nr. 8.1</b> a fost restructurată prin:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- adăugarea mai multor acte normative specifice domeniului cercetării științifice și dezvoltării tehnologice;</li> <li>- actualizarea denumirii și/sau a conținutului unor operațiuni supuse CFPD, precum și a listelor de verificare aferente unora dintre operațiuni.</li> </ul> <p><b>Anexa nr. 8.3.</b> a fost completată cu mai multe acte normative specifice.</p>	
30	II	22.09.2010	3	20.X.2015	17-129 131-135	<p>Au fost modificate formularele: Nota de restituire; Intenție de refuz de viză; Raportul privind activitatea de control financiar preventiv delegat.</p> <p>Au fost inserate precizări referitoare la predarea-primirea registrelor privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv delegat.</p>	

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>	
			<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		<b>pag. 7/136</b>	

## 1.0 Scop

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

## 2.0 Domeniul de aplicare

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

## 3.0 Documente de referință

- 3.1 Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- 3.2 Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;
- 3.3 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, cu modificările și completările ulterioare;
- 3.5 Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1340/2014 pentru aprobarea Ediției II, Revizia 2 a 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 bugetar = actul administrativ prin care se rezervă creditul bugetar în vederea stingerii obligației de plată ce rezultă din executarea angajamentului legal;
- (2) Angajament legal = actul juridic prin care se creează, în cazul actelor administrative sau contractelor ori se constată, în cazul legilor, hotărârilor de Guvern, acordurilor, hotărârilor judecătorești, obligația de plată pe seama fondurilor publice;
- (3) Buget = document prin care sunt prevăzute și aprobate în fiecare an veniturile și cheltuielile sau, după caz, numai cheltuielile, în funcție de sistemul de finanțare a instituțiilor publice;
- (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;



<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.01</b>	
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>	<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
		<b>pag. 8/136</b>	

- (5) Control financiar preventiv = activitatea prin care se verifică legalitatea și regularitatea operațiunilor efectuate pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, înainte de aprobarea acestora;
- (6) Controlor delegat = funcționarul public al Ministerului Finanțelor Publice, care exercită atribuții de control financiar preventiv delegat, în mod independent;
- (7) Credit de angajament = limită maximă în cadrul căreia pot fi încheiate angajamentele legale în timpul anului bugetar;
- (8) Credit bugetar = sumă aprobată prin buget, reprezentând limita maximă până la care se pot ordona și efectua plăți în cursul anului bugetar pentru angajamentele legale contractate în cursul exercițiului bugetar și/sau din exerciții anterioare;
- (9) Economicitate = minimizarea costului resurselor alocate pentru atingerea rezultatelor estimate ale unei activități, cu menținerea calității corespunzătoare a acestor rezultate;
- (10) Eficacitate = gradul de îndeplinire a obiectivelor programate pentru fiecare dintre activități și raportul dintre efectul proiectat și rezultatul efectiv al activității respective;
- (11) Eficiență = maximizarea rezultatelor unei activități în relație cu resursele utilizate;
- (12) 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;
- (13) 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;
- (14) 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;
- (15) Legalitate = caracteristica unei operațiuni de a respecta toate prevederile legale care îi sunt aplicabile, în vigoare la data efectuării acesteia;
- (16) Operațiune = orice acțiune cu efect financiar pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, indiferent de natura acesteia;
- (17) Oportunitate = caracteristica unei operațiuni de a servi în mod adecvat, în circumstanțe date, realizării unor obiective ale politicilor asumate;
- (18) Ordonator de credite = persoană împuternicită prin lege sau prin delegare, potrivit legii, să dispună și să aprobe operațiuni;
- (19) Patrimoniu public = totalitatea drepturilor și obligațiilor statului, unităților administrativ-teritoriale sau ale entităților publice ale acestora, dobândite sau asumate cu orice titlu.

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>
			<b>Ed. II    Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		<b>pag. 9/136</b>

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;

- (20) 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;
- (21) 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;
- (22) 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;
- (23) 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) **DGCFP** = Direcția generală de control financiar preventiv;
- (3) **DGIEF** = Direcția generală de inspecție economico-financiară
- (4) **CD** = controlor delegat/controlori delegați;
- (5) **CFPD** = control financiar preventiv delegat;
- (6) **CFPP** = control financiar preventiv propriu;
- (7) **Registru** = Registrul privind operațiunile prezentate la viza de CFPD

#### 5.0 Descrierea procedurii

##### 5.1 Generalități

- (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

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>	
			<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		<b>pag. 10/136</b>	

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 titulari și înlocuitori 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 și 8.3, iar limitele valorice peste care acesta se exercită se stabilesc prin ordinul de numire.
- (4) În cazul absenței temporare de la post a CD numit prin ordin al ministrului finanțelor publice, precum și a înlocuitorului acestuia, controlorul financiar șef este împuternicit să desemneze, prin decizie, un alt controlor delegat care să exercite, pe durata absenței de la post a acestora, atribuțiile stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice și să comunice această situație, în scris, ordonatorului principal de credite.
- (5) CD își exercită atribuțiile în mod independent, neputându-i-se impune, pe nicio cale, acordarea sau refuzul vizei de CFPD. Asupra situațiilor deosebite apărute în activitatea sa, CD îl poate informa direct sau prin controlorul financiar șef pe ministrul finanțelor publice.
- (6) CD au obligația de a preda/prelua registrul, inventarul de reglementări legale specifice activității ordonatorilor de credite, precum și documentația relevantă, elaborată/procurată pe parcursul exercitării mandatului la ordonatorii de credite (note de restituire; intenții de refuz de viză și refuzuri de viză; avize consultative; informări; raportări de cfpd, etc.), în situații generate de:
- 1 absența temporară de la post;
  - 2 modificări intervenite prin ordin al ministrului finanțelor publice, în ceea ce privește numirea sau încetarea mandatului la ordonatorii de credite;
  - 3 încetarea raporturilor de serviciu.
- (7) Atribuțiile CD sunt, în principal, următoarele:
- 1 Exercitarea CFPD, din punct de vedere al legalității, regularității și, după caz, al încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, pentru operațiuni care angajează patrimonial entitatea publică, dacă prin acestea se afectează un volum important din fondurile publice și există riscuri asociate semnificative în efectuarea lor.
  - 2 Formularea de avize consultative cu privire la conformitatea, economicitatea, eficiența și eficacitatea unor operațiuni sau proiecte de acte normative, dacă acestea au impact asupra fondurilor publice (formularul F-PO-25.01.07). Totodată, în avizele consultative CD pot face referire și la regularitatea sau legalitatea unor operațiuni care se vor efectua cu certitudine în viitor sau la acțiuni și/sau inacțiuni administrative care conduc la situații de neregularitate sau nelegalitate.  
Avizele consultative se întocmesc la:

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.01</b>	
		<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>	<b>pag. 11/136</b>	

- a) inițiativa CD;
  - b) solicitarea ministrului finanțelor publice;
  - c) solicitarea ordonatorului de credite.
- 3 Supravegherea execuției bugetare în condiții de echilibru și de prudențialitate, prin exercitarea CFPD prin viză asupra operațiunilor privind deschideri de credite, repartizări și retrageri de credite, virări de credite și modificarea repartizării pe trimestre a creditelor bugetare.
- 4 Supravegherea organizării, ținerii, actualizării și raportării evidenței angajamentelor.
- 5 Monitorizarea și îndrumarea metodologică a CFPP prin următoarele modalități: procedura vizei; avizul consultativ la refuzul de viză de CFPP; propuneri de perfecționare a organizării și exercitării CFPP.
- 6 Elaborarea/actualizarea inventarului de reglementări legale specifice, aplicabile activității instituției publice la care exercită activitatea de CFPD.

### 5.3 Exerțitarea 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 de 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.
- (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.

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.01</b>	
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>	<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
		<b>pag. 12/136</b>	

- (9) Documentele privind operațiunile prin care se afectează fondurile publice și/sau patrimoniul public sunt însoțite de avizele compartimentelor de specialitate, de note de fundamentare, de acte și/sau documente justificative și, după caz, de o „Propunere de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor de angajament”, o “Propunere de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor bugetare” și/sau de un “Angajament bugetar individual/global”, întocmite conform anexei nr. 1a, anexei nr. 1b și, respectiv, anexei nr. 2 la normele metodologice aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1792/2002.
- (10) CD primește documentele, le înregistrează în registru (formularul F-PO-25.01.09), după care procedează la verificarea formală prin parcurgerea listei de verificare specifică operațiunii prezentată la viză.
- (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.
- (13) Pentru simplificarea și accelerarea circuitului administrativ, în astfel de situații CD restituie documentele către compartimentul de specialitate care a inițiat operațiunea, indicând în scris motivele restituirii (formularul F-PO-25.01.10), și menționează în coloana 8 din registru: “valoarea operațiunii restituite ...”. O copie a notei de restituire o transmite cu celeritate controlorului financiar șef.
- (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.

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO-25.01	
			Ed. II	Rev. 3
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat		pag. 13/136	

#### 5.4 Refuzul de viză al controlorului delegat

- (1) Dacă în urma parcurgerii procedurii de control menționate la pct. 5.3, CD constată că cel puțin un element de fond cuprins în lista de verificare nu este îndeplinit și, în esență, operațiunea nu întrunește condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, CD comunică, în scris (formularul F-PO-25.01.11), ordonatorului de credite intenția de refuz de viză cu motivele pentru care operațiunea nu poate fi efectuată, consemnând acest fapt în coloana 8 din registru. O copie a intenției de refuz de viză înregistrată la ordonatorul de credite o transmite cu celeritate controlorului financiar șef, spre informare.
- (2) În situația în care ordonatorul de credite consideră că operațiunea poate fi efectuată, solicită, în scris, CD acordarea vizei de CFPD, prezentând argumentele corespunzătoare de legalitate și regularitate sau, în cazul în care consideră întemeiate motivele intenției de refuz de viză, dispune retragerea de la viză a operațiunii. Ordonatorul de credite prezintă argumente pentru efectuarea operațiunii sau dispune retragerea acesteia, în cel mai scurt timp posibil. Documentația aferentă operațiunii retrase de la viză se restituie de către CD compartimentului de specialitate emitent, sub semnătură. CD face mențiuni cu privire la primirea argumentelor prezentate de ordonatorul de credite în coloana 8 a rândului aferent operațiunii verificate.
- (3) Dacă CD consideră întemeiate argumentele ordonatorului de credite, acordă viza de CFPD pentru efectuarea operațiunii. În situația în care argumentele sunt considerate neîntemeiate sau insuficiente, CD consultă opinia neutră asupra cazului, înainte de a înregistra oficial refuzul de viză.
- (4) CD solicită, în scris, controlorului financiar șef, constituirea, în condițiile legii, a comisiei pentru formularea opiniei neutre, transmitând, totodată, dosarul complet al operațiunii și argumentele ordonatorului de credite. Opinia neutră motivată și formulată în scris, este comunicată CD în cel mult 3 zile lucrătoare de la solicitarea acestuia. CD face mențiuni cu privire la opinia neutră în coloana 8 a rândului aferent operațiunii verificate.
- (5) Opinia neutră are rol consultativ, soluția finală de acordare a vizei sau de refuz al vizei este de competența CD. În cazul în care CD emite refuz de viză, acesta îl aduce la cunoștința ordonatorului de credite, în scris, (formularul F-PO-25.01.12), la care anexează, obligatoriu, o copie a opiniei neutre. De asemenea, restituie, sub semnătură, compartimentului de specialitate emitent documentația aferentă operațiunii. O copie a refuzului de viză înregistrată la ordonatorul de credite o transmite cu celeritate controlorului financiar șef, spre informare.
- (6) CD anexează la refuzul de viză și un exemplar al listei de verificare, cu indicarea elementului/elementelor din această listă a cărui/ale căror cerință/cerințe nu este/nu sunt îndeplinită/îndeplinite.
- (7) Termenul pentru pronunțare prevăzut la pct. 5.3.(5) se suspendă pe perioada de la comunicarea motivelor pentru care operațiunea nu poate fi efectuată până la primirea punctului de vedere al ordonatorului de credite și pe perioada formulării opiniei neutre.
- (8) Cu excepția cazurilor în care refuzul de viză de CFPD se datorează depășirii creditelor bugetare și/sau de angajament, operațiunile refuzate la viză de CFPD se pot efectua numai pe propria răspundere a ordonatorului de credite. Actul de decizie prin care ordonatorul dispune efectuarea operațiunii pe propria răspundere se transmite compartimentului de audit intern și CD care consemnează acest fapt în coloana 8 din registru.

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.01</b>	
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>	<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
		<b>pag. 14/136</b>	

- (9) După primirea actului de decizie internă emis de conducătorul entității publice, în cel mai scurt timp posibil, CD informează MFP asupra operațiunii refuzate la viză și executate pe răspunderea ordonatorului de credite, prin transmiterea unei copii de pe actul de decizie internă și de pe refuzul de viză controlorului financiar șef și **DGIEF** din 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/prelungire perioadă de verificare cu maximum 5 zile lucrătoare/intenție de refuz de viză/refuz de viză/opinie neutră/decizie pentru efectuare pe propria răspundere a ordonatorului de credite);
- (3) aduce la cunoștința ordonatorului de credite și controlorului financiar șef intenția de refuz de viză și refuzul de viză și restituie actele justificative, sub semnătură, compartimentelor de specialitate emitente;
- (4) consultă opinia neutră asupra cazului, înainte de a înregistra oficial refuzul de viză;
- (5) informează conducerea **DGCFP**, **DGIEF** 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;
- (6) informează ordonatorul de credite în legătură cu disfuncțiile constatate în desfășurarea activității de CFPP și, concomitent, conducerea **DGCFP**, prin transmiterea copieii informării;
- (7) formulează avize consultative cu privire la conformitatea, economicitatea, eficiența și eficacitatea unor operațiuni sau proiecte de acte normative, dacă acestea au impact asupra fondurilor publice, precum și cu privire la regularitatea sau legalitatea unor operațiuni care se vor efectua cu certitudine în viitor sau la acțiuni și/sau inacțiuni administrative care conduc la situații de neregularitate sau nelegalitate;
- (8) supraveghează execuția bugetară în condiții de echilibru și de prudențialitate, prin exercitarea CFPD asupra proiectelor de operațiuni privind deschideri de credite, repartizări și retrageri de credite, virări de credite, modificarea repartizării pe trimestre a creditelor bugetare;
- (9) supraveghează organizarea, ținerea, actualizarea și raportarea evidenței angajamentelor;
- (10) monitorizează și îndrumă metodologic CFPP prin: procedura vizei; avizul consultativ la refuzul de viză de CFPP; propuneri de perfecționare a organizării CFPP;
- (11) elaborează/actualizează inventarul de reglementări legale specifice, aplicabile activității instituției publice la care exercită activitatea de CFPD;
- (12) raportează lunar datele referitoare la activitatea de CFPD desfășurată.

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>	
			<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		<b>pag. 15/136</b>	

## 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, informări cu privire la intențiile și refuzurile de viză pentru care ordonatorul de credite a dispus efectuarea operațiunilor prin acte de decizie internă, precum și cu privire la aspectele importante ale administrării fondurilor publice rezultate din activitatea de CFPD/monitorizare;
- (4) asigură constituirea comisiilor pentru formularea de opinii neutre;
- (5) organizează și urmărește colectarea, prelucrarea și înregistrarea statistică a informațiilor privind activitatea de CFPD și efectuează evaluarea acestora;
- (6) dispune măsuri pentru aplicarea în activitatea CD a principiilor și practicilor avansate de bună conduită financiară și pentru valorificarea propunerilor și contribuțiilor acestora la perfecționarea controlului financiar preventiv;
- (7) asigură îndrumarea metodologică în domeniul controlului financiar preventiv;
- (8) prezintă Guvernului, odată cu conturile generale anuale de execuție a bugetelor prevăzute de lege, un raport anual privind controlul financiar preventiv la nivelul instituțiilor publice la care se exercită funcția de ordonator principal de credite al bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și al bugetului oricărui fond special;
- (9) comunică, de urgență, ordonatorului de credite, CD înlocuitor, în cazul absenței temporare de la post a CD titular, care îndeplinește atribuțiile stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice;
- (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 - Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv delegat;
- 7.4 F-PO-25.01.10 – Notă de restituire;
- 7.5 F-PO-25.01.11 – Intenție de refuz de viză;
- 7.6 F-PO-25.01.12 – Refuz de viză;
- 7.7 F-PO-25.01.13 – Raport privind activitatea de control financiar preventiv delegat;



<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>	
			<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		<b>pag. 16/136</b>	

- 7.8. F-PO-25.01.14 – Situația privind intențiile de refuz de viză, refuzurile de viză, avizele consultative și notele de restituire referitoare la activitatea de control financiar preventiv delegat, pe luna.../anul .....,la ..... (denumirea instituției publice).

#### **Anexe**

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

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		Cod: PO-25.01
			Ed. II Rev. 3
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		pag. 17/136

Anexa nr. 8.1

Ministerul Finanțelor Publice  
Direcția generală de control financiar preventiv

**Cadrul general**  
al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv delegat

A. Deschiderea, repartizarea și modificarea creditelor bugetare

Nr. crt.	Operațiuni supuse controlului financiar preventiv delegat	Cadrul legal	Actele justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv delegat
0	1	2	3	4
1.	Cerere pentru deschiderea de credite bugetare	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (1);</li> <li>- Legea nr. 69/2010 (2);</li> <li>- legile bugetare anuale;</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (3);</li> <li>- Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 501/2013 (4);</li> <li>- Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 720/2014 (5);</li> <li>- aprobări ale Guvernului privind limitele lunare de</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nota justificativă;</li> <li>- nota de fundamentare/ situația privind facturi, contracte, alte obligații la plată scadente în perioadă, conform prevederilor legale în vigoare;</li> <li>- bugetul aprobat;</li> <li>- solicitările ordonatorilor: principali, secundari și/sau terțieri, după caz, pentru repartizarea de credite bugetare;</li> <li>- situația creditelor bugetare</li> </ul>	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- încadrarea creditelor bugetare solicitate în prevederile bugetului ordonatorului de credite, repartizate pe trimestre și luni, după caz, și detaliate conform clasificăției bugetare, precum și existența temeiului legal al sumelor care se solicită pentru deschiderea de credite bugetare;</li> <li>- dacă sumele solicitate sunt stabilite și în funcție de creditele deschise, neutilizate;</li> <li>- dacă cererea pentru deschiderea de credite se încadrează în limitele de cheltuieli aprobate de Guvern sau în limita diminuată conform Legii nr. 69/2010;</li> <li>- existența justificărilor, inclusiv cu privire la ordonatorii</li> </ul>

Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat

		<p>cheltuieli;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- acte de reglementare specifice activității ordonatorilor de credite, angajamente juridice generatoare de obligații de plată pe seama creditelor bugetare;</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul>	<p>deschise anterior și neutilizate;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- alte documente specifice.</li> </ul>	<p>principali, secundari și terțieri, dacă este cazul, prin care ordonatorul principal probează că nu va înregistra, în sold, sume neutilizate la finele perioadei pentru care se solicită deschiderea de credite bugetare;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate;</li> <li>- existența vizei de control financiar preventiv propriu.</li> </ul>
2.	<p><u>Dispoziție bugetară pentru repartizarea creditelor bugetare sau borderoul centralizator al dispozițiilor bugetare</u></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (1);</li> <li>- Legea nr. 69/2010 (2);</li> <li>- legile bugetare anuale;</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (3);</li> <li>- Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 501/2013 (4);</li> <li>- acte de reglementare specifice activității ordonatorilor de credite, angajamente juridice generatoare de obligații de plată pe seama creditelor bugetare;</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- solicitările ordonatorilor: principali, secundari și/sau terțieri, după caz, pentru repartizarea de credite bugetare;</li> <li>- bugetul aprobat;</li> <li>- fundamentarea sumelor înscrise în dispozițiile bugetare de repartizare pentru bugetul propriu și bugetele ordonatorilor secundari, respectiv terțieri de credite;</li> <li>- alte documente specifice.</li> </ul>	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- încadrarea sumelor din dispozițiile bugetare în creditele bugetare aprobate ordonatorilor, repartizate ordonatorului principal pe trimestre și luni și detaliate conform clasificăției bugetare;</li> <li>- dacă sumele prevazute pentru repartizare sunt cuprinse în cererea pentru deschiderea de credite sau sunt acoperite prin disponibilizări pe seama redistribuirii de credite deschise anteriori;</li> <li>- existența justificărilor, inclusiv cu privire la ordonatorii secundari și terțieri, dacă este cazul, prin care ordonatorul principal probează că nu va înregistra, în sold, sume neutilizate la finele perioadei pentru care se solicită repartizarea de credite bugetare;</li> <li>- existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate;</li> <li>- existența vizei de control financiar preventiv propriu.</li> </ul>
3.	<p>Document pentru modificarea repartizării pe trimestre a creditelor bugetare</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (1);</li> <li>- Legea nr. 69/2010 (2);</li> <li>- legile bugetare anuale;</li> <li>- Ordonanța Guvernului</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nota de fundamentare a propunerii pentru modificarea repartizării pe trimestre a creditelor;</li> </ul>	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dacă modificarea este în competența de aprobare a MFP sau a ordonatorilor principali/secundari, după caz;</li> <li>- dacă sumele propuse sunt prevazute în bugetul anual</li> </ul>

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		Cod: PO-25.01
			Ed. II Rev. 3
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>			pag. 19/136

		nr. 119/1999 (3); - alte acte normative specifice.	- bugetul aprobat; - alte documente specifice.	aprobat, și dacă se respectă Legea nr. 69/2010, când este cazul; - concordanța propunerii de modificare cu obligațiile ce decurg din acțiuni și sarcini noi sau reprogramate; - existența și pertinenta justificărilor cu privire la nivelul propunerilor cuprinse în documentul de modificare; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate; - existența vizei de control financiar preventiv propriu.
4.	Document pentru efectuarea virărilor de credite: - între subdiviziunile clasificăției bugetare; - între programe; - între obiectivele/proiectele și categoriile de investiții înscrise în programul de investiții.	- Legea nr. 500/2002 (1); - Legea nr. 69/2010 (2); - legile bugetare anuale; - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (3); - alte acte normative specifice.	- nota de fundamentare a propunerii pentru efectuarea virărilor de credite; - bugetul aprobat; - alte documente specifice.	Se verifică: - dacă virarea de credite nu contravine prevederilor legale în vigoare; - existența de justificări, detalieri și necesități privind execuția, până la finele anului bugetar, a capitolului, programului și/sau subdiviziunii clasificăției bugetare de la care se propune disponibilizarea, respectiv a capitolului, programului și/sau subdiviziunii clasificăției bugetare la care se suplimentează prevederile bugetare; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate; - existența vizei de control financiar preventiv propriu.
5.	Dispoziție bugetară de retragere a creditelor bugetare deschise și neutilizate	- Legea nr. 500/2002 (1); - Legea nr. 69/2010 (2); - legile bugetare anuale; - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (3); - Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 501/2013 (4); - alte acte normative specifice.	- nota de fundamentare a propunerii pentru retragerea creditelor bugetare; - bugetul aprobat; - situația disponibilului de credite bugetare deschise, la data solicitării vizei.	Se verifică: - existența creditelor bugetare deschise și neutilizate; - dacă retragerea de credite bugetare este temeinic justificată; - încadrarea operațiunii de retragere în termenul legal; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate; - existența vizei de control financiar preventiv propriu.

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		Cod: PO-25.01
			Ed. II Rev. 3
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>			pag. 20/136

B. Angajamente legale din care rezultă, direct sau indirect, obligații de plată

Nr. crt.	Operațiuni*) supuse controlului financiar preventiv delegat	Cadrul legal	Actele justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv delegat
1.	<u>Contract/Contract subsecvent/Comandă de achiziții publice de produse, servicii sau lucrări**)</u>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (1);</li> <li>- legile bugetare anuale;</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (3);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 (6);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 925/2006 (7);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 1.660/2006 (8);</li> <li>- Legea nr. 346/2004 (9);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 30/2006 (10);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 921/2011 (11);</li> <li>- Legea nr. 72/2013 (12);</li> <li>- Legea nr. 571/2003 (13);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 (14);</li> <li>- Codul comercial (15);</li> <li>- Legea nr. 287/2009 (16);</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 13/2011 (17);</li> <li>- Regulamentul (CE) nr.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- programul anual al achizițiilor publice;</li> <li>- bugetul aprobat;</li> <li>- documentul de aprobare, de către conducătorul entității publice, a procedurii selectate de achiziție, după caz;</li> <li>- referatul de necesitate;</li> <li>- acordul sau convenția de finanțare externă;</li> <li>- contractul/decizia/ordinul de finanțare;</li> <li>- nota privind determinarea valorii estimate;</li> <li>- fișa obiectivului/proiectului/categoriei de investiții;</li> <li>- lista detaliată pentru alte cheltuieli de investiții;</li> <li>- actul de aprobare a documentației tehnico-economice, documentației de avizare, notei de fundamentare a cheltuielilor de investiții, după caz;</li> </ul>	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dacă achiziția publică este prevăzută în programul anual al achizițiilor publice;</li> <li>- dacă sunt asigurate surse de finanțare, existența creditelor bugetare și/sau a creditelor de angajament, după caz;</li> <li>- rezervarea creditelor, prin angajament bugetar, la nivelul obligațiilor financiare ce decurg din angajamentul legal;</li> <li>- încadrarea obiectului contractului în categoria de cheltuieli considerate eligibile, în conformitate cu contractul/ordinul/decizia de finanțare și/sau acordul sau convenția de finanțare externă și cu regulile fiecărui organism finanțator;</li> <li>- dacă documentele privind achiziția au fost întocmite în conformitate cu prevederile legislației române și cu reglementările organismelor internaționale;</li> <li>- respectarea legalității și regularității specifice procedurii de achiziție publică;</li> <li>- dacă sunt respectate condițiile tehnice și financiare stabilite în acordul-cadru;</li> <li>- dacă se încheie cu operatorul economic care este parte în acordul-cadru;</li> <li>- existența aprobării, de către conducătorul autorității contractante, a raportului procedurii;</li> </ul>

## Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat

		<p>2.195/2002 (18);</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Hotărârea Guvernului nr. 264/2003 (19);</li><li>- Hotărârea Guvernului nr. 28/2008 (20);</li><li>- Hotărârea Guvernului nr. 363/2010 (21)</li><li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (22);</li><li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009 (32);</li><li>- Legea nr. 105/2011 (33);</li><li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 66/2011 (34);</li><li>- Hotărârea Guvernului nr. 759/2007 (35);</li><li>- Hotărârea Guvernului nr. 875/2011 (36);</li><li>- Hotărârea Guvernului nr. 457/2008 (37);</li><li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.561/2011 (38)</li><li>- Hotărârea Guvernului nr. 218 /2012 (39);</li><li>- Ordinul președintelui ANRM nr. 313/ 2011 (52);</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- anunțul de intenție și dovada transmiterii acestuia spre publicare, după caz;</li><li>- anunțul/invitația de participare la procedură, după caz;</li><li>- documentația de atribuire;</li><li>- actul de numire a comisiei de evaluare/negociere sau a juriului, după caz;</li><li>- ofertele prezentate de operatorii economici;</li><li>- procesul-verbal de deschidere a ofertelor/procesul-verbal de negociere;</li><li>- raportul procedurii de atribuire;</li><li>- comunicarea privind rezultatul aplicării procedurii;</li><li>- acordul – cadru, după caz;</li><li>- contestațiile și soluționarea lor;</li><li>- alte documente specifice.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- stabilirea termenilor contractului în concordanță cu prevederile cadrului normativ;</li><li>- cuantumul și valabilitatea garanției de participare și valabilitatea ofertei la data încheierii contractului;</li><li>- încheierea contractului în condițiile ofertei declarate câștigătoare și conform modelului de contract din documentația de atribuire;</li><li>- existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate;</li><li>- existența avizului compartimentului juridic;</li><li>- existența vizei de control financiar preventiv propriu.</li></ul>
--	--	---	--	---

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		Cod: PO-25.01
			Ed. II Rev. 3
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>			pag. 22/136

2..	<p>Contract/decizie/ordin de finanțare/acord de finanțare (**)</p>	<p>- acordul sau convenția de finanțare externă și legea de ratificare/hotărârea Guvernului de aprobare; - alte acte normative specifice.</p> <p>- Legea nr. 500/2002 (1); - legile bugetare anuale; - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999(3); - Regulamentul (CE) nr. 1.083/2006 (53); - Regulamentul (CE) nr. 1.828/2006 (54); - Regulamentul (CE) nr. 1.198/2006 (55); - Regulamentul (CE) nr. 498/2007 (56); - Legea nr. 350/2005 (23); - Legea nr. 346/2004 (9); - Legea nr. 321/2006 (24); - Codul comercial (15); - Legea nr.287/2009 (16); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 (6); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/1999 (57); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009 (32);</p>	<p>- cererea de finanțare, proiectul tehnic, bugetul acestuia, listele de verificare privind evaluarea și selecția proiectelor, întocmite de compartimentele de specialitate; - bugetul aprobat; - hotărârea comisiei de evaluare cu privire la proiectele selectate; - programul, proiectul sau acțiunea în care se încadrează solicitarea finanțării; - acordul de parteneriat, încheiat între liderul de proiect și partenerii acestuia, după caz; - raportul privind vizita la fața locului; - raportul de analiză a conformității proiectului tehnic; - scrisoarea de notificare privind raportul de analiză a conformității proiectului tehnic; - raportul de evaluare tehnică și financiară;</p>	<p>Se verifică: - existența creditelor bugetare și/sau a creditelor de angajament, după caz; - dacă solicitarea finanțării are temei legal; - respectarea legalității și regularității specifice procedurii de selecție; - stabilirea termenilor contractului în concordanță cu prevederile cadrului normativ, inclusiv cu privire la calitatea Curții de Conturi de a exercita control, conform art. 38 alin. (2) din Legea nr. 350/2005; - înscrierea valorii contractului în limitele alocării bugetare aprobate prin programul operațional; - încadrarea obiectului contractului în categoria de cheltuieli eligibile, în conformitate cu prevederile programului operațional; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar; - existența aprobărilor pentru toți pașii premergători acordării contractului prevăzuți de procedurile specifice; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate; - existența avizului compartimentului juridic; - existența vizei de control financiar preventiv propriu.</p>

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		Cod: PO-25.01
			Ed. II Rev. 3
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>			pag. 23/136

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 218/2012 (39);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 1.328/2000 (62);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 264/2003 (19);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 759/2007 (35);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 74/2009 (58);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 442/2009 (63);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (22);</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 57/2002 (64);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 1.265/2004 (65);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 1.266/2004 (66);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 134/2011 (67);</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nota de avizare internă a contractelor de finanțare /cofinanțare;</li> <li>- acordul de implementare /finanțare, după caz;</li> <li>- alte documente specifice.</li> </ul>	
3. Act intern de decizie privind organizarea acțiunilor de protocol, a unor manifestări cu caracter cultural-științific sau a altor acțiuni cu caracter	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (1);</li> <li>- legile bugetare anuale;</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (3);</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nota de fundamentare a acțiunii de protocol, a manifestării cu caracter cultural-științific sau a acțiunii cu caracter specific;</li> </ul>	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- existența creditelor bugetare și/sau de angajament;</li> <li>- concordanța dintre natura obligațiilor financiare care fac obiectul actului intern de decizie și prevederile cadrului legal existent;</li> </ul>	



Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		Cod: PO-25.01
			Ed. II Rev. 3
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>			pag. 24/136

	specific, inclusiv devizul estimativ, pe categorii de cheltuieli	80/2001 (25); - Hotărârea Guvernului nr. 552/1991 (26); - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (22); - Hotărârea Guvernului nr. 189/2001 (27); - alte acte normative specifice.	- bugetul aprobat; - documente transmise de parteneri cu privire la participarea la acțiune; - alte documente specifice.	- încadrarea valorii devizului / categoriei de cheltuieli în limitele prevăzute de normele legale; - rezervarea creditelor, prin angajament bugetar, la nivelul obligațiilor financiare ce decurg din angajamentul legal; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate; - existența avizului compartimentului juridic; - existența vizei de control financiar preventiv propriu.
4.	Act intern de decizie privind deplasarea în străinătate, inclusiv devizul estimativ de cheltuieli	- Legea nr. 500/2002 (1); - legile bugetare anuale; - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (3); - Legea nr. 248/2005 (28); - Hotărârea Guvernului nr. 518/1995 (29); - Hotărârea Guvernului nr. 1.860/2006 (30); - Hotărârea Guvernului nr. 189/2001 (27); - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (22); - alte acte normative specifice.	- nota de fundamentare a deplasării în străinătate; - bugetul aprobat; - documente, invitații și comunicări scrise de la partenerul extern, privitoare la acțiunea și condițiile efectuării deplasării în străinătate; - notă - mandat privind deplasarea; - memorandum, după caz; - alte documente specifice.	Se verifică: - existența creditelor bugetare și/sau de angajament; - concordanța dintre natura și cuantumul obligațiilor financiare care fac obiectul actului intern de decizie și prevederile cadrului normativ existent (transport, cazare, diurnă, alte cheltuieli); - rezervarea creditelor, prin angajament bugetar, la nivelul obligațiilor financiare ce decurg din angajamentul legal; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate; - existența avizului compartimentului juridic; - existența vizei de control financiar preventiv propriu.
5.	Convenție pentru acordarea de împrumuturi, conform art. 69 din Legea nr. 500/2002 (**)	- Legea nr. 500/2002 (1); - legile bugetare anuale; - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (3); - Legea nr. 287/2009 (16);	- nota de fundamentare privind acordarea împrumutului; - solicitarea instituției publice interesate; - graficul de rambursare a	Se verifică: - rezervarea creditelor, prin angajament bugetar, la nivelul împrumutului; - dacă instituția publică solicitantă a împrumutului se încadrează în prevederile art. 69 din Legea nr.

Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- actul normativ de înființare a unor instituții publice; /activități finanțate integral din venituri proprii;</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul>	<p>împrumutului;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- alte documente specifice.</li> </ul>	<p>500/2002;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dacă instituția publică solicitantă a împrumutului a întocmit un program credibil de realizare a veniturilor proprii, în vederea rambursării împrumutului;</li> <li>- existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate;</li> <li>- existența avizului compartimentului juridic;</li> <li>- existența vizei de control financiar preventiv propriu.</li> </ul>
6. Contract de concesiune, cumpărare sau de închiriere de terenuri, clădiri existente, alte bunuri imobile sau a drepturilor asupra acestora, în care entitatea publică este concesionar, cumpărător sau chiriaș**)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (1);</li> <li>- legile bugetare anuale;</li> <li>- Legea nr. 213/1998 (31);</li> <li>- Legea nr. 571/2003 (13);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 (14);</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (3);</li> <li>- Codul Comercial (15);</li> <li>- Legea nr.287/2009 (16);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006(6);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 925/2006 (7);</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- programul anual al achizițiilor publice;</li> <li>- bugetul aprobat;</li> <li>- lista detaliată aprobată de ordonatorul principal de credite pentru categoria de investiții;</li> <li>- nota de fundamentare;</li> <li>- documente specifice privind derularea operațiunii;</li> <li>- procedura aprobată de ordonator, aplicabilă achizițiilor nereglementate de legislația achizițiilor publice;</li> <li>- alte documente specifice.</li> </ul>	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dacă achiziția publică este prevăzută în programul anual al achizițiilor publice;</li> <li>- existența creditelor bugetare si/sau de angajament;</li> <li>- rezervarea creditelor, prin angajament bugetar, la nivelul obligațiilor financiare ce decurg din angajamentul legal;</li> <li>- respectarea prevederilor legale și a procedurilor privind concesiunea, cumpărarea sau închirierea;</li> <li>- stabilirea termenilor contractului în concordanță cu prevederile cadrului normativ;</li> <li>- existența avizului compartimentului juridic;</li> <li>- existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate;</li> <li>- existența vizei de control financiar preventiv propriu.</li> </ul>	

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		Cod: PO-25.01
			Ed. II Rev. 3
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>			pag. 26/136

### C. Ordonanțarea cheltuielilor

Nr. crt.	Operațiuni supuse controlului financiar preventiv delegat	Cadrul legal	Actele justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv delegat
1.	Ordonanțare de plată privind achizițiile publice de produse, servicii sau lucrări	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr.500/2002 (1);</li> <li>- legile bugetare anuale;</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (3);</li> <li>- Legea nr. 82/1991(40);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr.34/2006 (6);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009 (32);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 218/2012 (39);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 66/2011 (34);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 875/2011 (36);</li> <li>- Legea nr. 72/2013 (12);</li> <li>- Legea nr.571/2003 (13);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 (14);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr.264/2003 (19);</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- contractul de achiziții publice;</li> <li>- contractul/decizia/ordinul de finanțare, dupa caz;</li> <li>- bugetul aprobat;</li> <li>- angajamentul bugetar;</li> <li>- factura fiscală sau factura externă, însoțită de documente justificative care atestă livrarea produselor, prestarea serviciilor sau executarea lucrărilor, după caz;</li> <li>- declarația vamală de import;</li> <li>- alte documente specifice.</li> </ul>	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dacă documentele justificative sunt cele prevăzute de normele legale;</li> <li>- dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată prin "Bun de plată";</li> <li>- concordanța valorii cheltuielilor lichidate cu suma ordonanțată la plată și încadrarea acesteia în angajamentul legal;</li> <li>- încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificației bugetare pentru care există angajament bugetar;</li> <li>- existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate;</li> <li>- existența vizei de control financiar preventiv propriu.</li> </ul>

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		Cod: PO-25.01
			Ed. II Rev. 3
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>			pag. 27/136

2.	Ordonanțare de plată pentru avansuri acordate în cadrul contractelor încheiate	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792 / 2002 (22);</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> <li>- Legea nr.500/2002 (1);</li> <li>- legile bugetare anuale;</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (3);</li> <li>- Legea nr. 571/2003 (13);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 (14);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr.66/2011 (34);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 875/2011 (36);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009 (32);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 218/2012 (39);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr.264/2003 (19);</li> <li>- Legea nr. 350/2005 (23);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (22);</li> <li>- alte acte normative</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- contractul/comanda de achiziție publică;</li> <li>- contractul/decizia/ordinul de finanțare;</li> <li>- bugetul aprobat;</li> <li>- angajamentul bugetar;</li> <li>- avizul de plată;</li> <li>- nota de aprobare a cheltuielilor eligibile;</li> <li>- solicitarea de acordare a avansului;</li> <li>- documentul prin care se constituie garanția legală;</li> <li>- nota de fundamentare/autorizare;</li> <li>- documentul justificativ (factura, convenția de plată etc.);</li> <li>- alte documente specifice.</li> </ul>	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dacă acordarea avansului respectă condițiile specifice de legalitate și regularitate;</li> <li>- existența documentelor justificative întocmite în conformitate cu procedurile specifice;</li> <li>- încadrarea sumei ordonanțate în limitele prevăzute în contract, precum și încadrarea în termenul legal de plată;</li> <li>- încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar și legal;</li> <li>- existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate;</li> <li>- existența vizei de control financiar preventiv propriu.</li> </ul>

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		Cod: PO-25.01
			Ed. II Rev. 3
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>			pag. 28/136

3.	Ordonanțare de plată privind prefinanțări, plăți intermediare, plăți finale în cadrul contractelor/deciziilor/ordinelor de finanțare/acordurilor de finanțare	specifice. - Legea nr. 500/2002 (1); - legile bugetare anuale; - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999(3); - Regulamentul (CE) nr. 1.083/2006 (53); - Regulamentul (CE) nr. 1.828/2006 (54); - Regulamentul (CE) nr. 1.198/2006 (55); - Regulamentul (CE) nr. 498/2007 (56); - Legea nr. 571/2003 (13); - Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 (14); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr.34/2006 (6); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/1999 (57); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009 (32); - Legea nr. 105/2011(33); - Hotărârea Guvernului nr. 264/2003 (19);	- contractul/decizia /ordinul de finanțare; - bugetul aprobat; - angajamentul bugetar; - cererea de plată privind prefinanțări, plăți intermediare, plăți finale; - nota de autorizare a plății; - notificarea privind depunerea cererii de plată; - avizul de plată/rambursare; - nota de aprobare a cheltuielilor eligibile; - decont privind prefinanțarea acordată; - documentația justificativă specifică care rezultă din actul normativ ce reglementează operațiunea și/sau domeniul respectiv; - alte documente specifice.	Se verifică: - existența documentelor justificative întocmite în conformitate cu procedurile specifice; - dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată prin "Bun de plată". - încadrarea sumei ordonanțate la plată în limitele prevăzute în contract, precum și încadrarea în termenul legal de plată; - încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificației bugetare pentru care există angajament bugetar; - legalitatea, regularitatea, precum și condițiile acordării/recuperării prefinanțării; - respectarea destinațiilor stabilite prin contract; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate; - existența vizei de control financiar preventiv propriu.
----	---	--	--	---

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		Cod: PO-25.01
			Ed. II Rev. 3
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>			pag. 29/136

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 759/2007 (35);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 74/2009 (58);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (22);</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul>		
4.	Ordonanțare de plată prin acreditiv simplu sau documentar în cadrul unui contract extern finanțat printr-un împrumut extern.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (1);</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (3);</li> <li>- legile de ratificare a acordurilor de împrumut;</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nota de fundamentare;</li> <li>- contractul extern;</li> <li>- acreditivul simplu sau documentar emis de banca depozitară a contului special;</li> <li>- acord de împrumut extern;</li> <li>- acorduri subsidiare de împrumut;</li> <li>- alte documente specifice.</li> </ul>	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- concordanța condițiilor incluse în acreditivul emis cu prevederile contractuale;</li> <li>- condițiile de plată incluse în contractul extern;</li> <li>- încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificației bugetare pentru care există angajament bugetar și legal;</li> <li>- dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată prin „Bun de plată”;</li> <li>- regularitatea completării documentului;</li> <li>- existența semnăturii autorizate pe cererea de confirmare a acreditivului;</li> <li>- existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate;</li> <li>- existența vizei de control financiar preventiv propriu.</li> </ul>
5.	Ordonanțare de plată externă pentru cotizații, respectiv	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (1);</li> <li>- Ordonanța Guvernului</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- acordul, convenția sau protocolul;</li> </ul>	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- concordanța dintre prevederile acordului,</li> </ul>

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>
			<b>Ed. II Rev. 3</b>
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>			<b>pag. 30/136</b>

	contribuții, taxe etc. la diverse organisme internaționale	nr. 119/1999 (3); - Ordonanța Guvernului nr. 41/1994 (41); - protocoale, acorduri sau convenții încheiate de entitatea publică cu organismele internaționale; - legile de ratificare; - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (22); - alte acte normative specifice.	- bugetul aprobat; - avizul de plată transmis de organismul internațional; - angajamentul bugetar; - alte documente specifice.	convenției sau protocolului și avizul de plată transmis de organismul internațional, inclusiv a termenului de plată; - încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar și legal; - dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată prin "Bun de plată"; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate; - existența vizei de control financiar preventiv propriu.
6.	Ordonanțare de plată pentru subvenții, transferuri, prime sau alte plăți din fonduri publice, acordate agenților economici sau altor beneficiari legali	- Legea nr. 500/2002 (1); - legile bugetare anuale; - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (3); - Ordonanța Guvernului nr. 22/2002 (42); - Legea nr. 571/2003 (13); - Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 (14); - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792 /2002 (22); - alte acte normative specifice.	- nota de fundamentare; - bugetul aprobat. - documentația specifică care rezultă din actul normativ, ce reglementează operațiunea și/sau domeniul respectiv; - angajamentul bugetar; - alte documente specifice.	Se verifică: - legalitatea și regularitatea documentației justificative, corespunzător prevederilor actului normativ care reglementează operațiunea și/sau domeniul respectiv; - dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată prin "Bun de plată"; - încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar și legal; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate; - existența vizei de control financiar preventiv propriu.
7.	Ordonanțare de plată privind	- Legea nr. 500/2002 (1)	- nota de fundamentare;	Se verifică:

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		Cod: PO-25.01
			Ed. II Rev. 3
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>			pag. 31/136

	redevențe, chirii sau alte cheltuieli legate de concesiune sau închiriere	<ul style="list-style-type: none"> <li>- legile bugetare anuale;</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999(3);</li> <li>- Legea nr.571/2003 (13);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/ 2002 (22);</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- bugetul aprobat;</li> <li>- contractul de concesiune sau de închiriere;</li> <li>- documentele justificative emise de concedent sau, după caz, de proprietarul bunului închiriat;</li> <li>- angajamentul bugetar;</li> <li>- alte documente specifice.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- dacă documentele justificative sunt cele prevăzute de normele legale;</li> <li>- dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată prin "Bun de plată";</li> <li>- concordanța valorii cheltuielilor lichidate cu suma ordonanțată la plată și încadrarea acesteia în angajamentul legal;</li> <li>- încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificației bugetare pentru care există angajament bugetar;</li> <li>- existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate;</li> <li>- existența vizei de control financiar preventiv propriu.</li> </ul>
8.	Ordonanțări de plată externă privind alte plăți decât cele aferente împrumuturilor externe	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr.500/2002 (1);</li> <li>- legile bugetare anuale;</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (3);</li> <li>- Legea nr.571/2003 (13);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 (14);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792 /2002 (22);</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nota de fundamentare;</li> <li>- bugetul aprobat;</li> <li>-documentația justificativă specifică ce rezultă din actul normativ ce reglementează operațiunea și/sau domeniul respectiv;</li> <li>- angajamentul bugetar;</li> <li>- alte documente specifice.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Se verifică:</li> <li>- dacă justificările sunt corespunzătoare prevederilor din normele legale, inclusiv a celor stipulate în angajamentul legal;</li> <li>- dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată prin "Bun de plată";</li> <li>- încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificației bugetare pentru care există angajament bugetar și legal;</li> <li>- existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate;</li> <li>- existența vizei de control financiar preventiv propriu.</li> </ul>
9.	Ordonanțări de plată a	- Legea nr.500/2002 (1);	- centralizatorul lunar al	Se verifică:



Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>
			<b>Ed. II Rev. 3</b>
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>			<b>pag. 32/136</b>

<p>salariilor, a altor drepturi salariale acordate personalului, precum și a obligațiilor fiscale aferente acestora</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- legile bugetare anuale;</li> <li>- Legea nr. 69/2010 (2);</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (3);</li> <li>- Legea nr. 53/2003 (43);</li> <li>- Legea-cadru nr. 284/2010 (44);</li> <li>- Legea nr. 188/1999 (45);</li> <li>- Legea nr. 571/2003 (13);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 (14);</li> <li>- Legea nr. 263/2010 (46);</li> <li>- Legea nr. 76/2002 (47);</li> <li>- Legea nr. 346/2002(48);</li> <li>- Legea nr. 95/2006 (49);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 48/2005 (50);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 166/2006 (51);</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>stator de salarii;</li> <li>- statele de salarii;</li> <li>- bugetul aprobat;</li> <li>- situația privind repartizarea pe luni a cheltuielilor de personal aprobate;</li> <li>- situația privind monitorizarea cheltuielilor de personal finanțate de la buget, pe luna anterioară;</li> <li>- actele administrative de aprobare a acordării de drepturi salariale;</li> <li>- alte documente specifice.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- încadrarea în prevederile bugetului privind numărul maxim de posturi și creditele bugetare destinate cheltuielilor de personal (cheltuieli cu salariile, contribuții pentru asigurările sociale de stat, contribuții pentru asigurările de șomaj, contribuții pentru asigurările sociale de sănătate etc.);</li> <li>- dacă au fost aplicate cotele legale de contribuții;</li> <li>- dacă pentru acordarea sporurilor, premiilor, altor drepturi salariale există bază legală;</li> <li>- dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată prin "Bun de plată";</li> <li>- regularitatea completării documentului supus vizei;</li> <li>- încadrarea sumei ordonanțate în valoarea cheltuielilor lichidate;</li> <li>- existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate;</li> <li>- existența vizei de control financiar preventiv propriu.</li> </ul>
---	---	--	--

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		Cod: PO-25.01
			Ed. II Rev. 3
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>			pag. 33/136

D. Concesionarea, închirierea, transmiterea, vânzarea și schimbul bunurilor din patrimoniul instituțiilor publice

Nr. crt.	Operațiuni supuse controlului financiar preventiv delegat	Cadrul legal	Actele justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv delegat
1.	Contract de concesiune de lucrări publice sau servicii, în care entitatea publică este concedent	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (1);</li> <li>- legile bugetare anuale;</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999(3);</li> <li>- Legea nr. 213/1998 (31);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 (6);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 925/2006 (7);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 71/2007 (59);</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- studiul de fundamentare a deciziei de concesiune;</li> <li>- raportul de avizare a finalizării studiului de fundamentare a deciziei de concesiune;</li> <li>- documentația de atribuire;</li> <li>- anunțul de participare și dovada transmiterii spre publicare;</li> <li>- actul de numire a comisiei de evaluare/negociere;</li> <li>- ofertele prezentate de operatorii economici;</li> <li>- procesul-verbal de deschidere a ofertelor/ procesul-verbal de negociere;</li> <li>- raportul procedurii de atribuire;</li> <li>- comunicarea privind rezultatul aplicării procedurii de atribuire;</li> <li>- contestațiile și soluționarea lor, după caz;</li> <li>- alte documente specifice.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- existența creditelor bugetare și/sau de angajament, după caz;</li> <li>- existența aprobării studiului de fundamentare a deciziei de concesiune;</li> <li>- respectarea legalității și regularității specifice procedurii de atribuire și evaluare a ofertelor;</li> <li>- stabilirea termenilor contractului în concordanță cu prevederile cadrului normativ;</li> <li>- cuantumul și valabilitatea garanției de participare și valabilitatea ofertei câștigătoare la data încheierii contractului;</li> <li>- rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligațiilor financiare decurgand din angajamentul legal;</li> <li>- existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate;</li> <li>- existența avizului compartimentului juridic;</li> <li>- existența vizei de control financiar preventiv propriu.</li> </ul>

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		Cod: PO-25.01
			Ed. II Rev. 3
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>			pag. 34/136

E. Alte operațiuni supuse controlului financiar preventiv delegat

Nr. crt.	Operațiuni supuse controlului financiar preventiv delegat	Cadrul legal	Actele justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv delegat
1.	Acord-cadru de achiziții publice	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr.500/2002 (1);</li> <li>- legile bugetare anuale;</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (3);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr.34/2006 (6);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr.925/2006 (7);</li> <li>- Legea nr.346/2004 (9);</li> <li>- Regulamentul (CE) nr. 2.195/2002 (18);</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- programul anual al achizițiilor publice;</li> <li>- documentul de aprobare, de către conducătorul entității publice, a procedurii de achiziție selectate;</li> <li>- nota privind determinarea valorii estimate;</li> <li>- anunțul/invitația de participare la procedură;</li> <li>- documentația de atribuire;</li> <li>- actul de numire a comisiei de evaluare/negociere, după caz;</li> <li>- ofertele prezentate;</li> <li>- procesul-verbal de deschidere a ofertelor/procesul-verbal de negociere;</li> <li>- raportul procedurii de atribuire;</li> <li>- comunicarea privind rezultatul aplicării procedurii;</li> <li>- alte documente specifice.</li> </ul>	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dacă achiziția publică este prevăzută în programul anual al achizițiilor publice;</li> <li>- respectarea legalității și regularității specifice procedurii de achiziție publică;</li> <li>- existența aprobării de către conducătorul autorității contractante a raportului procedurii;</li> <li>- stabilirea termenilor acordului-cadru în concordanță cu prevederile cadrului normativ;</li> <li>- existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate;</li> <li>- existența avizului compartimentului juridic;</li> <li>- existența vizei de control financiar preventiv propriu.</li> </ul>
2.	Document de actualizare a valorii obiectivului/	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (1);</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- programul de investiții publice, după caz;</li> </ul>	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- înscrisura în programul de investiții publice a</li> </ul>

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>
			<b>Ed. II Rev. 3</b>
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>			<b>pag. 35/136</b>

<p>proiectului de investiții și a lucrărilor de intervenții, în funcție de evoluția indicilor de prețuri</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (3);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 28/2008 (20);</li> <li>- Ordinul MDLPL nr. 863/2008 (61);</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- actul de aprobare a documentației tehnico-economice a obiectivului/proiectului de investiții sau a documentației de avizare a lucrărilor de intervenții;</li> <li>- fișa obiectivului/proiectului de investiții, după caz;</li> <li>- devizul general al obiectivului/proiectului de investiții sau al lucrărilor de intervenții;</li> <li>- angajamentele legale încheiate;</li> <li>- situația cheltuielilor efectuate conform evidențelor contabile până la data actualizării;</li> <li>- situația restului de executat la data actualizării;</li> <li>- baza de date statistice a Institutului Național de Statistică;</li> <li>- nota de calcul al actualizării;</li> <li>- alte documente specifice.</li> </ul>	<p>obiectivului/proiectului de investiții și a lucrărilor de intervenții, după caz;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- valoarea cheltuielilor legal efectuate până la data actualizării;</li> <li>- valoarea restului de executat;</li> <li>- valoarea actualizată a obiectivului/proiectului de investiții sau a lucrărilor de intervenții în funcție de evoluția indicelui prețurilor de consum lunar (total), comunicat de Institutul Național de Statistică;</li> <li>- existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate;</li> <li>- existența vizei de control financiar preventiv propriu.</li> </ul>
--	--	--	---

\*) Documentul supus controlului financiar preventiv delegat va fi însoțit, după caz, de o „Propunere de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor de angajament” și/sau de o “Propunere de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor bugetare” și de un “Angajament bugetar individual/global”, după caz, 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. 1.792/2002, cu modificările și completările ulterioare.

\*\*) Controlul financiar preventiv delegat se exercită și asupra actelor adiționale încheiate la angajamentele legale, în situația în care, prin actele adiționale, se majorează valoarea angajamentelor legale.

**Notă: Se supun controlului financiar preventiv delegat și operațiunile finanțate din venituri proprii.**

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.01</b>	
		<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>	<b>pag. 36/136</b>	

**F. Lista actelor normative cuprinse în coloana a doua din Cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv delegat**

<b>Nr. crt.</b>	<b>Actul normativ</b>	<b>Publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I/Jurnalul Oficial al Uniunii Europene</b>
1.	Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice	Nr. 597/2002
2.	Legea responsabilității fiscal-bugetare nr. 69/2010	Nr. 252/2010
3.	Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Nr. 799/2003
4.	Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 501/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind deschiderea și repartizarea/retragerea creditelor bugetare din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul Trezoreriei Statului, bugetul Fondului pentru mediu și bugetele locale	Nr. 219/2013
5.	Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 720/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice privind execuția bugetelor de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice autonome, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și activităților finanțate integral din venituri proprii, inclusiv a bugetelor creditelor interne, bugetelor creditelor externe, bugetelor fondurilor externe nerambursabile, bugetelor fondului de risc și bugetelor privind activitatea de privatizare, gestionate de instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare a acestora	Nr. 396/2014
6.	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii	Nr. 418/2006
7.	Hotărârea Guvernului nr. 925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii	Nr. 625/2006
8.	Hotărârea Guvernului nr. 1.660/2006 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică prin mijloace electronice din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii	Nr. 978/2006

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>	
			<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		<b>pag. 37/136</b>	

9.	Legea nr. 346/2004 privind stimularea înființării și dezvoltării întreprinderilor mici și mijlocii	Nr. 681/2004
10.	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 30/2006 privind funcția de verificare a aspectelor procedurale aferente procesului de atribuire a contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii	Nr. 365/2006
11.	Hotărârea Guvernului nr. 921/2011 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 30/2006 privind funcția de verificare a aspectelor procedurale aferente procesului de atribuire a contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii	Nr. 677/2011
12.	Legea nr. 72/2013 privind măsurile pentru combaterea întârzierii în executarea obligațiilor de plată a unor sume de bani rezultând din contracte încheiate între profesioniști și între aceștia și autorități contractante	Nr. 182/2013
13.	Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal	Nr. 927/2003
14.	Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal	Nr. 112/2004
15.	Codul comercial	
16.	Codul civil – Legea nr. 287/2009, republicată	Nr. 505/2011
17.	Ordonanța Guvernului nr. 13/2011 privind dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru obligații bănești, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale în domeniul bancar, cu modificările și completările ulterioare	Nr. 607/2011
18.	Regulamentul (CE) nr. 2.195/2002 al Parlamentului European și al Consiliului din 5 noiembrie 2002 privind vocabularul comun al achizițiilor publice (C.P.V.)	J.O. al U.E. nr. L. 340/2002
19.	Hotărârea Guvernului nr. 264/2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice, republicată	Nr. 109/2004
20.	Hotărârea Guvernului nr. 28/2008 privind aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții	Nr. 48/2008
21.	Hotărârea Guvernului nr. 363/2010 privind aprobarea standardelor de cost pentru obiective de investiții finanțate din fonduri publice	Nr. 311/2010
22.	Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale	Nr. 37/2003
23.	Legea nr. 350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general	Nr. 1.128/2005
24.	Legea nr. 321/2006 privind regimul acordării finanțărilor	Nr. 626/2006

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.01</b>	
		<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>	<b>pag. 38/136</b>	

	nerambursabile pentru programele, proiectele sau acțiunile privind sprijinirea activității românilor de pretutindeni și a organizațiilor reprezentative ale acestora, precum și a modului de repartizare și de utilizare a sumei prevăzute în bugetul Ministerului Afacerilor Externe pentru această activitate	
25.	Ordonanța Guvernului nr. 80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice	Nr. 542/2001
26.	Hotărârea Guvernului nr. 552/1991 privind normele de organizare în țară a acțiunilor de protocol	Nr. 176/1991
27.	Hotărârea Guvernului nr. 189/2001 privind unele măsuri referitoare la efectuarea deplasărilor în străinătate, în interes de serviciu, de către demnitarii și asimilații acestora din administrația publică	Nr. 50/2001
28.	Legea nr. 248/2005 privind regimul liberei circulații a cetățenilor români în străinătate	Nr. 682/2005
29.	Hotărârea Guvernului nr. 518/1995 privind unele drepturi și obligații ale personalului român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar	Nr. 154/1995
30.	Hotărârea Guvernului nr. 1.860/2006 privind drepturile și obligațiile autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării, în cadrul localității, în interesul serviciului	Nr. 1.046/2006
31.	Legea nr. 213/1998 privind bunurile proprietate publică	Nr. 448/1998
32.	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009 privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și utilizarea acestora pentru obiectivul convergență	Nr. 413/2009
33.	Legea nr. 105/2011 privind gestionarea fondurilor externe nerambursabile și a cofinanțării publice naționale, pentru obiectivul "Cooperare teritorială europeană"	Nr. 434/2011
34.	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente	Nr. 461/2011
35.	Hotărârea Guvernului nr. 759/2007 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin programele operaționale	Nr. 517/2007
36.	Hotărârea Guvernului nr. 875/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora	Nr. 659/2011
37.	Hotărârea Guvernului nr. 457/2008 privind cadrul instituțional de coordonare și de gestionare a instrumentelor structurale	Nr. 364/2008
38.	Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.561/2011 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind deschiderea și funcționarea	Nr. 682/2011

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.01</b>	
		<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>	<b>pag. 39/136</b>	

	conturilor pentru gestionarea asistenței financiare nerambursabile și a fondurilor de la bugetul de stat, în cadrul obiectivului convergență	
39.	Hotărârea Guvernului nr. 218/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 64/2009 privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și utilizarea acestora pentru obiectivul convergență	Nr. 193/2012
40.	Legea nr. 82/1991 – legea contabilității, republicată	Nr. 454/2008
41.	Ordonanța Guvernului nr. 41/1994 privind autorizarea plății cotizațiilor la organizațiile internaționale interguvernamentale la care România este parte	Nr. 241/1994
42.	Ordonanța Guvernului nr. 22/2002 privind executarea obligațiilor de plată ale instituțiilor publice, stabilite prin titluri executorii	Nr. 81/2002
43.	Legea nr. 53/2003 – Codul muncii , republicată	Nr. 345/2011
44.	Legea-cadru nr. 284/2010 privind salarizarea unitara a personalului platit din fonduri publice	Nr. 877/2010
45.	Legea nr. 188/1999 privind statutul funcționarilor publici, republicată	Nr. 365/2007
46.	Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice	Nr. 852/2010
47.	Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă	Nr. 103/2002
48.	Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, republicată	Nr. 251/2014
49.	Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății	Nr. 372/2006
50.	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 48/2005 pentru reglementarea unor măsuri privind numărul de posturi și cheltuielile de personal în sectorul bugetar	Nr. 562/2005
51.	Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 166/2006 privind stabilirea structurii raportărilor referitoare la cheltuielile de personal prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 48/2005 pentru reglementarea unor măsuri privind numărul de posturi și cheltuielile de personal în sectorul bugetar, aprobată prin Legea nr. 367/2005, cu modificările ulterioare	Nr. 162/2006
52.	Ordinul președintelui ANRM MAP nr. 313/ 2011 cu privire la interpretarea anumitor dispoziții privind procedurile de atribuire a contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii	Nr. 464/2011
53.	Regulamentul (CE) nr. 1083/2006 al Consiliului din 11 iulie 2006 de stabilire a anumitor dispoziții generale privind Fondul European de Dezvoltare Regională, Fondul Social European și Fondul de coeziune și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 1260/1999	J.O. al U.E. nr. L 210/ 2006
54.	Regulamentul (CE) nr. 1828/2006 al Comisiei din 8 decembrie 2006 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Regulamentului (CE) nr. 1083/2006 al Consiliului de stabilire a anumitor dispoziții generale	J.O. al U.E. nr. L 371/ 2006



<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.01</b>	
		<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>	<b>pag. 40/136</b>	

	privind Fondul European de Dezvoltare Regională, Fondul Social European și Fondul de coeziune și a Regulamentului (CE) nr. 1080/2006 al Parlamentului European și al Consiliului privind Fondul European de Dezvoltare Regională	
55.	Regulamentul (CE) nr. 1198/2006 al Consiliului din 27 iulie 2006 privind Fondul European pentru Pescuit	J.O. al U.E. nr. L 223/ 2006
56.	Regulamentul (CE) nr. 498/2007 al Comisiei din 26 martie 2007 de stabilire a unor norme detaliate pentru punerea în aplicare a Regulamentului (CE) nr. 1198/2006 al Consiliului privind Fondul European pentru Pescuit	J.O. al U.E. nr. L 120/ 2007
57.	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/1999 cu privire la gestionarea fondurilor nerambursabile alocate României de către Comunitatea Europeană, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora	Nr. 215/1999
58.	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 74/2009, privind gestionarea fondurilor comunitare nerambursabile provenite din Fondul european de garantare agricolă, Fondul european agricol de dezvoltare rurală și Fondul european pentru pescuit și a fondurilor alocate de la bugetul de stat, privind gestionarea fondurilor nerambursabile alocate de la Comunitatea Europeană și a fondurilor alocate de la bugetul de stat aferente programului de colectare și gestionare a datelor necesare desfășurării politicii comune în domeniul pescuitului și a programului de control, inspecție și supraveghere în domeniul pescuitului și pentru modificarea art. 10 din Legea nr. 218/2005 privind stimularea absorbției fondurilor SAPARD, Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală, Fondul european pentru pescuit, Fondul european de garantare agricolă, prin preluarea riscului de creditare de către fondurile de garantare	Nr. 434/2009
59.	Hotărârea Guvernului nr. 71/2007 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii prevăzute în Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii	Nr. 98/2007
60.	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	Nr. 555/2014
61.	Ordinul ministrului dezvoltării, lucrărilor publice și locuințelor nr.863/2008 pentru aprobarea "Instrucțiunilor de aplicare a unor prevederi din Hotărârea Guvernului nr. 28/2008 privind aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de	Nr. 524/2008

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	Cod: PO-25.01	
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>	Ed. II	Rev. 3
		pag. 41/136	

	elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții"	
62.	Hotărârea Guvernului nr. 1.328 / 2000 pentru aprobarea Memorandumului de înțelegere dintre Guvernul României și Comunitatea Europeană privind utilizarea Fondului Național pentru ISPA, semnat la București la 20 octombrie 2000	Nr. 705/2000
63.	Hotărârea Guvernului nr. 442/2009 privind stabilirea cadrului general de implementare a măsurilor cofinanțate din Fondul European pentru Pescuit prin Programul Operațional pentru Pescuit 2007 - 2013	Nr. 320/2009
64.	<u>Ordonanța Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică</u>	<u>Nr. 643/2002</u>
65.	<u>Hotărârea Guvernului nr. 1.265/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind contractarea, finanțarea, monitorizarea și evaluarea programelor, proiectelor de cercetare-dezvoltare și inovare și a acțiunilor cuprinse în Planul național de cercetare-dezvoltare și inovare</u>	<u>Nr. 776/2004</u>
66.	<u>Hotărârea Guvernului nr. 1.266/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind contractarea, finanțarea, monitorizarea și evaluarea proiectelor din planurile sectoriale de cercetare-dezvoltare</u>	<u>Nr. 776/2004</u>
67.	<u>Hotărârea Guvernului nr. 134/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea categoriilor de cheltuieli pentru activități de cercetare-dezvoltare și de stimulare a inovării, finanțate de la bugetul de stat</u>	<u>Nr. 137/2011</u>
68.	<u>Legea nr. 514/2003 privind organizarea și exercitarea profesiei de consilier juridic</u>	<u>Nr. 867/2003"</u>

Notă:

1. La actele normative prezentate se vor lua în considerare și eventualele modificări și completări ale acestora;
2. Controlorii delegați au obligația completării/actualizării prezentei liste cu acte normative.

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	Cod: PO-25.01	
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>	Ed. II	Rev. 3
		pag. 42/136	

G. Listele de verificare pentru operațiunile cuprinse în Cadrul general al operațiunilor  
supuse controlului financiar preventiv delegat

**LISTĂ DE VERIFICARE  
CERERE PENTRU DESCHIDEREA DE CREDITE BUGETARE**

Cod A.1.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Nota justificativă
1.2.	- Nota de fundamentare/situația privind facturi, contracte, alte obligații scadente în perioadă, conform prevederilor legale în vigoare
1.3.	- Situația disponibilului la finele lunii precedente
1.4.	- Solicitățile ordonatorilor principali, secundari și/sau terțiari, după caz, pentru repartizarea de credite bugetare
1.5.	- Situația creditelor bugetare deschise anterior și neutilizate
1.6.	- Bugetul aprobat
1.7.	- Alte documente justificative din care rezultă obligații de plată scadente în perioada pentru care se solicită deschiderea de credite bugetare
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături, după caz, și respectarea bazei legale pentru efectuarea plăților care fac obiectul solicitării pentru deschiderea de credite pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1.
2.2.	- Cererea pentru deschiderea de credite bugetare
<b>3.</b>	<b>Încadrarea sumei pentru care se cere deschiderea de credite bugetare în:</b>
3.1.	- Creditele bugetare repartizate pe an/trimestre/luni și detaliate conform clasificăției bugetare
3.2.	- Limitele lunare de cheltuieli stabilite de Guvern (când este cazul)
3.3.	- Nivelul prevăzut în actul normativ de aprobare a acțiunii (când este cazul)
3.4.	- Nivelul rezultat din nota justificativă/fundamentare
<b>4.</b>	<b>Stabilirea sumei pentru care se cere deschiderea de credite bugetare, având în vedere:</b>
4.1.	- Creditele bugetare deschise anterior și neutilizate
4.2.	- Ca întreaga sumă să fie utilizată până la finele perioadei pentru care se solicită deschiderea de credite bugetare
<b>5.</b>	<b>Completarea corectă a cererii pentru deschiderea de credite bugetare cu privire la:</b>
5.1.	- Beneficiarul deschiderii de credite bugetare
5.2.	- Conturile de trezorerie
5.3.	- Suma pentru care se cere deschiderea de credite bugetare
5.4.	- Corespondența dintre suma solicitată la nivel de capitol și detalierea pe subdiviziuni ale clasificăției bugetare
5.5.	- Celelalte rubrici prevăzute de formular

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.01</b>	
		Ed. II	Rev. 3
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>	pag. 43/136	

LISTĂ DE VERIFICARE  
DISPOZIȚIE BUGETARĂ PENTRU REPARTIZAREA CREDITELOR BUGETARE SAU  
BORDEROUL CENTRALIZATOR AL DISPOZIȚIILOR BUGETARE

Cod A.2.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Solicitarea ordonatorului secundar sau terțiar, după caz
1.2.	- Fundamentarea repartizării de credite pentru bugetul propriu și bugetele ordonatorilor secundari, respectiv terțiari, de credite
1.3.	- Cererea pentru deschiderea de credite bugetare
1.4.	- Bugetul aprobat
1.5.	- Alte documente justificative din care rezultă obligații de plată scadente în perioada pentru care se face repartizarea
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1.
2.2.	- Dispoziția bugetară pentru repartizarea creditelor bugetare
<b>3.</b>	<b>Încadrarea sumei prevăzute pentru repartizare, în:</b>
3.1.	- Creditele bugetare aprobate, repartizate pe an/trimestre/luni și detaliate conform clasificăției bugetare
3.2.	- Cererea pentru deschiderea de credite bugetare
3.3.	- Nivelul dispoziției bugetare de retragere (când este cazul)
3.4.	- Nivelul rezultat din solicitare/fundamentare/justificare
<b>4.</b>	<b>Completarea corectă a dispoziției bugetare pentru repartizarea creditelor bugetare cu privire la:</b>
4.1.	- Beneficiarul creditelor repartizate
4.2.	- Conturile de trezorerie
4.3.	- Suma repartizată
4.4.	- Celelalte rubrici prevăzute de formular

Notă:

În cazul în care se prezintă la viză Borderoul centralizator al dispozițiilor bugetare pentru repartizarea creditelor bugetare, obiectivele verificării din prezenta listă de verificare vor fi urmărite atât pentru fiecare dispoziție bugetară, cât și pentru borderoul centralizator în cauză.

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.01</b>	
		<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>	<b>pag. 44/136</b>	

LISTĂ DE VERIFICARE  
DOCUMENT PENTRU MODIFICAREA REPARTIZĂRII PE TRIMESTRE A CREDITELOR  
BUGETARE

Cod A.3.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Nota de fundamentare a propunerilor pentru modificarea repartizării pe trimestre a creditelor bugetare
1.2.	- Justificarea și dovada încadrării în prevederile art. 10 alin. (2) și (3) din Legea 69/2010
1.3.	- Bugetul aprobat
1.4.	- Dacă modificarea este în competența de aprobare a Ministerului Finanțelor Publice sau a ordonatorului principal
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
2.2.	- Documentul pentru modificarea repartizării pe trimestre a creditelor bugetare
<b>3.</b>	<b>Încadrarea sumei cu care se modifică repartizările pe trimestre în:</b>
3.1.	- Creditele bugetare repartizate pe an și detaliate conform clasificăției bugetare
3.2.	- Nivelurile rezultate din nota de fundamentare
<b>4.</b>	<b>Modificarea trimestrializării să corespundă următoarelor cerințe:</b>
4.1.	- Concordanța cu obligațiile ce decurg din acțiuni și sarcini noi sau reprogramate
4.2.	- Respectarea angajamentelor anterioare

LISTĂ DE VERIFICARE  
DOCUMENT PENTRU EFECTUAREA VIRĂRILOR DE CREDITE

Cod A.4.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Nota de fundamentare privind efectuarea virărilor de credite
1.2.	- Bugetul aprobat
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
2.2.	- Documentul privind virările de credite
<b>3.</b>	<b>Încadrarea sumei prevăzute a se vira în:</b>
3.1.	- Creditele repartizate pe an/trimestre/luni și detaliate conform clasificăției bugetare
3.2.	- Nivelul rezultat din nota de fundamentare
<b>4.</b>	<b>Propunerea de virare să:</b>

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.01	
		Ed. II	Rev. 3
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat	pag. 45/136	

4.1.	- Nu contravine legii privind finanțele publice, legii responsabilității fiscal-bugetare, legilor bugetare anuale sau actelor normative de rectificare
4.2.	- Fie în concordanță cu obligațiile ce decurg din acțiuni și sarcini noi sau reprogramate
4.3.	- Asigure respectarea angajamentelor anterioare
4.4.	- Fie susținută de justificări, detalieri și necesități privind execuția până la finele anului bugetar
4.5.	- Fie efectuată în intervalul de timp prevăzut de lege

LISTĂ DE VERIFICARE  
DISPOZIȚIE BUGETARĂ DE RETRAGERE A CREDITELOR BUGETARE DESCHISE ȘI  
NEUTILIZATE

Cod A.5.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Nota de fundamentare a propunerii pentru retragerea creditelor bugetare
1.2.	- Bugetul aprobat
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
2.2.	- Dispoziția bugetară de retragere a creditelor bugetare
<b>3.</b>	<b>Încadrarea sumei prevăzute pentru retragere în:</b>
3.1.	- Creditele bugetare deschise/repartizate și neutilizate
3.2.	- Nivelul rezultat din nota de fundamentare
<b>4.</b>	<b>Proiectul operațiunii de retragere:</b>
4.1.	- Să se facă în termenul legal
4.2.	- Să asigure respectarea angajamentelor anterioare
<b>5.</b>	<b>Completarea corectă a dispoziției bugetare de retragere a creditelor bugetare cu privire la:</b>
5.1.	- Entitatea publică de la care se retrag creditele bugetare
5.2.	- Conturile de trezorerie
5.3.	- Suma care se retrage
5.4.	- Corespondența dintre suma care se retrage și detalierea de pe verso-ul formularului
5.5.	- Celelalte rubrici prevăzute de formular

Notă: În cazul în care se prezintă la viză Borderoul centralizator al dispozițiilor bugetare de retragere a creditelor bugetare, prezenta listă de verificare va fi urmărită atât pentru fiecare dispoziție bugetară, cât și pentru borderoul centralizator în cauză.

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.01	
		Ed. II	Rev. 3
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat	pag. 46/136	

LISTĂ DE VERIFICARE  
CONTRACT/CONTRACT SUBSECVENT/COMANDĂ DE ACHIZIȚII PUBLICE DE PRODUSE,  
SERVICII SAU LUCRĂRI

Cod B.1.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Programul anual al achizițiilor publice
1.2.	- Bugetul aprobat
1.3.	- Documentul de aprobare, de către conducătorul entității publice, a procedurii selectate de achiziție, <u>după caz</u>
1.4.	- <u>Referatul de necesitate</u>
1.5.	- Documentele privind achiziția, întocmite în conformitate cu prevederile legislației române și cu reglementările organismelor internaționale
1.6.	- <u>Acordul sau convenția de finanțare externă</u>
1.7.	- <u>Contractul/Decizia/Ordinul de finanțare/Acordul de finanțare</u>
1.8.	- Nota privind determinarea valorii estimate
1.9.	- Fișa obiectivului/proiectului/categoriei de investiții
1.10.	- Lista detaliată pentru alte cheltuieli de investiții
1.11.	- Actul de aprobare a documentațiilor tehnico-economice ale obiectivelor de investiții
1.12.	- Anunțul de intenție și dovada transmiterii acestuia spre publicare, <u>după caz</u>
1.13.	- <u>Anunțul sau invitația de participare, după caz</u>
1.14.	- Documentația de atribuire
1.15.	- Actul de numire a comisiei de evaluare/negociere sau a juriului, după caz
1.16.	- Ofertele prezentate de operatorii economici
1.17.	- Procesul-verbal de deschidere a ofertelor și dovada transmiterii acestuia ofertanților
1.18.	- Raportul procedurii de atribuire
1.19.	- Comunicarea privind rezultatul aplicării procedurii
1.20.	- <u>Acordul-cadru, după caz</u>
1.21.	- Documentul privind soluționarea contestațiilor
1.22.	- Anexele nr. 1a), 1b) și 2 la Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002
1.23.	- Solicitarea de completare a ofertei, adresată operatorului/operatorilor economici semnatar/semnatori ai acordului-cadru
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, și respectarea prevederilor legale pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1 <sup>*)</sup>
2.2.	- Proiectul de contract/contract subsecvent/comandă de achiziții publice de produse, servicii sau lucrări <sup>*)</sup>
<b>3.</b>	<b>Încadrarea valorii contractului/contractului subsecvent/comenzii în:</b>
3.1.	- Nivelul creditelor bugetare și/sau de angajament, după caz <sup>*)</sup>
3.2.	- Nivelul angajamentului bugetar <sup>*)</sup>
3.3.	- Valoarea ofertei furnizorului/prestatorului/executantului câștigător <sup>*)</sup>

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.01</b>	
		<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>	<b>pag. 47/136</b>	

3.4.	- Nivelul din acordul - cadru
<b>4.</b>	<b>Contractul:</b>
4.1.	- Să fie cuprins în programul anual al achizițiilor publice <sup>*)</sup>
4.2.	- Să se încheie cu ofertantul declarat câștigător în raportul procedurii de atribuire
4.3.	- Să prevadă calitatea, cantitatea și prețul/tariful produselor/ serviciilor/lucrărilor contractate, conform actelor justificative <sup>*)</sup>
4.4.	- Să prevadă constituirea garanției de bună execuție <sup>*)</sup>
4.5.	- Să prevadă acordarea de avansuri numai cu respectarea legii <sup>*)</sup>
4.6.	- Să prevadă actualizarea prețului numai cu respectarea legii <sup>*)</sup>
4.7.	- Să fie încheiat în perioada de valabilitate a ofertei <sup>*)</sup>
4.8.	- Să cuprindă datele de identificare a părților contractante <sup>*)</sup>
4.9.	- Să cuprindă clauze privind modalitatea de plată în concordanță cu termenele de livrare/de prestare/de execuție <sup>*)</sup>
4.10.	- Să cuprindă clauze privind penalități în caz de nerespectare a obligațiilor contractuale <sup>*)</sup>

<sup>\*)</sup> Face obiectul verificării și în cazul proiectului de operațiune reprezentând contract/comandă de achiziție publică de produse, servicii sau lucrări, care se circumscrie prevederilor art. 19 din OUG nr. 34/2006.

**LISTĂ DE VERIFICARE  
CONTRACT/DECIZIE/ORDIN DE FINANȚARE/ACORD DE FINANȚARE**

Cod B.2.

<b>Nr. crt.</b>	<b>Obiectivele verificării</b>
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Cererea de finanțare, proiectul tehnic, bugetul acestuia și listele de evaluare și selecție aferente, întocmite de compartimentele de specialitate
1.2.	- Acordul de parteneriat, încheiat între liderul de proiect și partenerii acestuia, după caz
1.3.	- Acordul de implementare/finanțare, după caz
1.4.	- Hotărârea comisiei de evaluare cu privire la proiectele selectate
1.5.	- Programul, proiectul sau acțiunea în care se încadrează solicitarea finanțării
1.6.	- Nota de fundamentare și devizul de cheltuieli, aprobate de ordonatorul de credite finanțator;
1.7.	- Raportul privind vizita la fața locului
1.8.	- Raportul de analiză a conformității proiectului tehnic
1.9.	- Scrisoare de notificare privind raportul de analiză a conformității proiectului tehnic
1.10.	- Raportul de evaluare tehnică și financiară
1.11.	- Nota de avizare internă a contractelor de finanțare/cofinanțare
1.12.	- Decizia pentru aprobarea proiectelor selectate
1.13.	- Anexele nr. 1a), 1b) și 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. 1.792/2002



<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.01</b>	
		<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>	<b>pag. 48/136</b>	

<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
2.2.	- Proiectul de contract/decizie/ordin de finanțare/acord de finanțare
<b>3.</b>	<b>Încadrarea valorii contractului/deciziei/ordinului de finanțare/acordului de finanțare în:</b>
3.1.	- Nivelul creditelor bugetare și/sau de angajament, după caz
3.2.	- Nivelul angajamentului bugetar
<b>4.</b>	<b>Contractul/decizia/ordinul de finanțare/acordul de finanțare:</b>
4.1.	- Să fie în cadrul programului de finanțare
4.2.	- Să prevadă valoarea totală a proiectului de finanțat, detaliată pe surse de finanțare
4.3.	- Să prevadă eligibilitatea și rambursarea cheltuielilor care se finanțează
4.4.	- Să prevadă acordarea prefinațării, cu respectarea legii
4.5.	- Să prevadă reglementări privind TVA
4.6.	- Suma din contract/decizie/ordin de finanțare/acord de finanțare să fie conformă cu cea din bugetul detaliat al proiectului
4.7.	- Să prevadă actualizarea finanțării în perioada de implementare a proiectului, cu respectarea legii
4.8.	- Să fie încheiat în perioada de valabilitate a contractării fondurilor
4.9.	- Să cuprindă datele de identificare a părților contractante
4.10.	- Să prevadă calitatea Curții de Conturi a României de a exercita controlul financiar, conform art. 38 alin. (2) din Legea nr. 350/2005

#### LISTĂ DE VERIFICARE

ACT INTERN DE DECIZIE PRIVIND ORGANIZAREA ACȚIUNILOR DE PROTOCOL, A UNOR MANIFESTĂRI CU CARACTER CULTURAL-ȘTIINȚIFIC SAU A ALTOR ACȚIUNI CU CARACTER SPECIFIC, INCLUSIV DEVIZUL ESTIMATIV PE CATEGORII DE CHELTUIELI

Cod. B.3.

<b>Nr. crt.</b>	<b>Obiectivele verificării</b>
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Nota de fundamentare a acțiunii de protocol, a manifestării sau a acțiunii cu caracter specific, după caz
1.2.	- Documente transmise de parteneri cu privire la participarea la acțiune
1.3.	- Anexele nr. 1a), 1b) și 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. 1.792/2002
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, și respectarea prevederilor legale pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
2.2.	- Actul intern de decizie, inclusiv devizul
<b>3.</b>	<b>Stabilirea corectă a valorii devizului</b>
<b>4.</b>	<b>Încadrarea valorii devizului în:</b>

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.01</b>	
		<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>	<b>pag. 49/136</b>	

4.1.	- Nivelul creditelor bugetare și/sau de angajament, după caz
4.2.	- Nivelul angajamentului bugetar
4.3.	- Limitele prevăzute de normele legale
4.4.	- Nivelul prevăzut de actul normativ de aprobare a acțiunii (unde este cazul)

**LISTĂ DE VERIFICARE**  
**ACT INTERN DE DECIZIE PRIVIND DEPLASAREA ÎN STRĂINĂTATE, INCLUSIV DEVIZUL**  
**ESTIMATIV DE CHELTUIELI**

Cod B. 4.

<b>Nr. crt.</b>	<b>Obiectivele verificării</b>
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Nota de fundamentare a deplasării în străinătate
1.2.	- Invitații, comunicări, alte documente de la partenerul extern
1.3.	- Nota-mandat/memorandumul privind deplasarea
1.4.	- Oferte pentru cazare și/sau transport, după caz
1.5.	- Anexele nr. 1a), 1b) și 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. 1.792/2002
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, și respectarea prevederilor legale pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
2.2.	- Actul intern de decizie, inclusiv devizul
<b>3.</b>	<b>Stabilirea corectă a valorii devizului</b>
<b>4.</b>	<b>Încadrarea valorii devizului în:</b>
4.1.	- Nivelul creditelor bugetare și/sau de angajament, după caz
4.2.	- Nivelul angajamentelor bugetare
4.3.	- Baremele prevăzute de normele legale

**LISTĂ DE VERIFICARE**  
**CONVENȚIE PENTRU ACORDAREA DE ÎMPRUMUTURI, CONFORM ART. 69 DIN LEGEA**  
**NR. 500/2002**

Cod B.5.

<b>Nr. crt.</b>	<b>Obiectivele verificării</b>
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Actul de înființare a instituției publice/activității finanțate integral din venituri proprii
1.2.	- Solicitarea pentru acordarea împrumutului
1.3.	- Programul privind realizarea veniturilor proprii care să asigure rambursarea împrumutului
1.4.	- Nota de fundamentare privind acordarea împrumutului

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.01	
		Ed. II	Rev. 3
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat	pag. 50/136	

2.	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, și respectarea prevederilor legale pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
2.2.	- Convenția pentru acordarea împrumutului
3.	<b>Încadrarea valorii împrumutului în:</b>
3.1.	- Nivelul creditelor bugetare și/sau de angajament, după caz
3.2.	- Nivelul de împrumut solicitat
3.3.	- Nivelul posibil de rambursat, din nota de fundamentare
4.	<b>Convenția:</b>
4.1.	- Să fie încheiată în cazul unei instituții publice/activități finanțate, nou -înființată
4.2.	- Să prevadă modalitatea și tranșele de acordare a împrumutului
4.3.	- Să prevadă măsuri asiguratorii de recuperare a împrumutului
4.4.	- Să prevadă termenele de constituire a împrumutului
4.5.	- Să prevadă rambursarea integrală a împrumutului în termen de 6 luni de la data acordului

#### LISTĂ DE VERIFICARE

CONTRACT DE CONCESIONARE, CUMPĂRARE SAU DE ÎNCHIRIERE DE TERENURI, CLĂDIRI EXISTENTE, ALTE BUNURI IMOBILE SAU A DREPTURILOR ASUPRA ACESTORA, ÎN CARE ENTITATEA PUBLICĂ ESTE CONCESIONAR, CUMPĂRĂTOR SAU CHIRIAȘ

Cod B.6.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
1.	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Nota de fundamentare a concesiunii, cumpărării sau închirierii
1.2.	- Documente specifice privind derularea operațiunii de concesiune, cumpărare sau de închiriere, potrivit procedurii aprobate de ordonator
1.3.	- Anexele nr. 1 a), 1b) și 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. 1.792/2002
2.	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, și respectarea prevederilor legale pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
2.2.	- Proiectul de contract de concesiune, cumpărare sau de închiriere
3.	<b>Încadrarea valorii contractului în:</b>
3.1.	- Nivelul creditelor bugetare și/sau de angajament, după caz
3.2.	- Nivelul angajamentului bugetar
3.3.	- Nivelul prețului concesiunii/chiriei oferite de proprietar
3.4.	- Valoarea din lista de detalieri (pentru cumpărare)
4.	<b>Contractul de concesiune, cumpărare sau de închiriere:</b>
4.1.	- Să fie cuprins în programul anual al achizițiilor publice
4.2.	- Să cuprindă datele de identificare a părților contractante
4.3.	- Să prevadă elementele de identificare a bunului concesiionat, cumpărat sau închiriat

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.01	
		Ed. II	Rev. 3
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat	pag. 51/136	

4.4.	- Să prevadă actualizarea prețului cu respectarea legii
4.5.	- Să prevadă obligațiile părților
4.6.	- Să cuprindă clauze privind modalitatea de plată
4.7.	- Să cuprindă clauze privind penalități în caz de neonorare a obligațiilor contractuale

LISTĂ DE VERIFICARE  
ORDONANȚARE DE PLATĂ PRIVIND ACHIZIȚIILE PUBLICE DE PRODUSE, SERVICII SAU LUCRĂRI

Cod C.1.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Contractul/Comanda de achiziție publică (sau altă formă de angajament juridic)
1.2.	- Contractul/Decizia/Ordinul de finanțare/Acordul de finanțare
1.3.	- Angajamentul bugetar
1.4.	- Factură fiscală sau factura externă, însoțită de documentele justificative ( certificate de plată, rapoarte de progres ș.a.)
1.5.	- Declarația vamală de import
1.6.	- Documentele care să ateste livrarea produselor, prestarea serviciilor sau executarea lucrărilor, după caz
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
2.2.	- Ordonanțarea de plată
<b>3.</b>	<b>Stabilirea corectă a sumei propuse pentru plată</b>
<b>4.</b>	<b>Încadrarea sumei propuse pentru plată în:</b>
4.1.	- Nivelul angajamentului bugetar
4.2.	- Nivelul angajamentului legal
4.3.	- Valoarea cheltuielilor lichidate
4.4.	- Creditele bugetare deschise/repartizate sau existente în conturi de disponibil, după caz
<b>5.</b>	<b>Corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative pentru:</b>
5.1.	- Natura cheltuielii
5.2.	- Numărul și data emiterii facturii
5.3.	- Beneficiarul sumei
5.4.	- Banca beneficiarului
<b>6.</b>	<b>Corespondența dintre conținutul actelor justificative în ceea ce privește:</b>
6.1.	- Cantitatea de produse/servicii/lucrări recepționate
6.2.	- Calitatea produselor/serviciilor/lucrărilor recepționate
6.3.	- Prețul unitar al produselor recepționate
6.4.	- Termenele de livrare
6.5.	- Modalitățile de plată

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.01</b>	
		<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>	<b>pag. 52/136</b>	

**LISTĂ DE VERIFICARE**  
**ORDONANȚARE DE PLATĂ PENTRU AVANSURI ACORDATE ÎN CADRUL**  
**CONTRACTELOR ÎNCHEIATE**

Cod C.2.

<b>Nr. crt.</b>	<b>Obiectivele verificării</b>
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Contractul/Contractul subsecvent/Comanda de achiziție publică
1.2.	- Contractul/Decizia/Ordinul de finanțare/Acordul de finanțare
1.3.	- Angajamentul bugetar
1.4.	- Nota de aprobare a cheltuielilor eligibile
1.5.	- Nota de fundamentare/autorizare
1.6.	- Solicitarea de acordare a avansului
1.7.	- Documentul prin care se constituie garanția legală
1.8.	- Documentul justificativ (factura, convenția de plată etc.)
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
2.2.	- Ordonanțarea de plată a avansului
<b>3.</b>	<b>Stabilirea corectă a sumei prevăzute pentru plată</b>
<b>4.</b>	<b>Încadrarea sumei propuse pentru plată în:</b>
4.1.	- Nivelul angajamentului bugetar
4.2.	- Nivelul angajamentului legal
4.3.	- Nivelul sumei datorate rezultat în urma operațiunii de lichidare
4.4.	- Disponibilul din cont
<b>5.</b>	<b>Corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative pentru:</b>
5.1.	- Natura plății
5.2.	- Beneficiarul sumei
5.3.	- Banca beneficiarului și contul

**LISTĂ DE VERIFICARE**  
**ORDONANȚARE DE PLATĂ PRIVIND PREFINANȚĂRI, PLĂȚI INTERMEDIARE, PLĂȚI**  
**FINALE ÎN CADRUL CONTRACTELOR/DECIZIILOR/ORDINELOR DE**  
**FINANȚARE/ACORDURILOR DE FINANȚARE**

Cod C.3.

<b>Nr. crt.</b>	<b>Obiectivele verificării</b>
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Contractul/Decizia /Ordinul de finanțare/Acordul de finanțare
1.2.	- Angajamentul bugetar

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.01	
		Ed. II	Rev. 3
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat	pag. 53/136	

1.3.	- Cererea de plată/rambursare privind prefinanțări, plăți intermediare, plăți finale
1.4.	- Notificarea privind depunerea cererii de plată
1.5.	- Nota de autorizare a plății/rambursării
1.6.	- Nota de aprobare a cheltuielilor eligibile
1.7.	- Decont privind prefinanțarea acordată
1.8.	- Avizul de plată/rambursare
1.9.	- Documentația justificativă specifică care rezultă din actul normativ ce reglementează operațiunea și/sau domeniul respectiv
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
2.2.	- Ordonanțarea de plată
<b>3.</b>	<b>Stabilirea corectă a sumei propuse pentru plată</b>
<b>4.</b>	<b>Încadrarea sumei propuse pentru plată în:</b>
4.1.	- Nivelul angajamentului bugetar
4.2.	- Nivelul angajamentului legal
4.3.	- Nivelul sumei datorate, rezultat în urma operațiunii de lichidare
4.4.	- Creditele bugetare deschise/repartizate sau existente în conturi de disponibil, după caz
<b>5.</b>	<b>Correspondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din notele justificative, pentru:</b>
5.1.	- Natura plății
5.2.	- Beneficiarul sumei
5.3.	- Banca beneficiarului sumei și contul

LISTĂ DE VERIFICARE  
ORDONANȚARE DE PLATĂ, PRIN ACREDITIV SIMPLU SAU DOCUMENTAR, ÎN CADRUL  
UNUI CONTRACT EXTERN FINANȚAT PRINTR-UN ÎMPRUMUT EXTERN

Cod C.4.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Nota de fundamentare
1.2.	- Contractul extern
1.3.	- Acreditivul simplu sau documentar, emis de banca depozitară a contului special
1.4.	- Alte documente justificative de transport, vămuire sau situații de lucrări, ori recepția bunurilor, după caz
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct.1
2.2.	- Proiectul de ordonanțare de plată, prin acreditiv simplu sau documentar, în cadrul unui contract extern finanțat printr-un împrumut extern
<b>3.</b>	<b>Stabilirea corectă a sumei propuse pentru plată</b>
<b>4.</b>	<b>Încadrarea sumei propuse pentru plată în:</b>
4.1.	- Nivelul angajamentului bugetar

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.01	
		Ed. II	Rev. 3
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat	pag. 54/136	

4.2.	- Nivelul angajamentului legal
4.3.	- Nivelul sumei datorate, rezultat în urma operațiunii de lichidare
4.4.	- Creditele bugetare deschise/repartizate sau existente în conturi de disponibil, după caz
5.	<b>Corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative, pentru:</b>
5.1.	- Natura cheltuielii
5.2.	- Beneficiarul sumei
5.3.	- Banca beneficiarului și contul

LISTĂ DE VERIFICARE  
ORDONANȚARE DE PLATĂ EXTERNĂ PENTRU COTIZAȚII, CONTRIBUȚII, TAXE ETC. LA  
DIVERSE ORGANISME INTERNAȚIONALE

Cod C.5.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Angajamentul bugetar global/individual
1.2.	- Acordul, convenția sau protocolul privind aderarea la organismul internațional, inclusiv actul normativ care aprobă aderarea respectivă
1.3.	- Avizul de plată primit de la organismul internațional și/sau alte elemente care privesc suma de plată în valută și termenul scadent la plată
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
2.2.	- Ordonanțarea de plată
<b>3.</b>	<b>Stabilirea corectă a sumei propuse pentru plată</b>
<b>4.</b>	<b>Încadrarea sumei propuse pentru plată în:</b>
4.1.	- Nivelul angajamentului bugetar
4.2.	- Nivelul angajamentului legal
4.3.	- Valoarea cheltuielilor lichidate
4.4.	- Creditele bugetare deschise/repartizate sau existente în conturi de disponibil, după caz
<b>5.</b>	<b>Corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative pentru:</b>
5.1.	- Natura cheltuielii
5.2.	- Numărul și data emiterii facturii
5.3.	- Beneficiarul sumei
5.4.	- Banca beneficiarului și contul

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		Cod: PO-25.01	
			Ed. II	Rev. 3
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		pag. 55/136	

LISTĂ DE VERIFICARE  
ORDONANȚARE DE PLATĂ PENTRU SUBVENȚII, TRANSFERURI, PRIME SAU ALTE  
PLĂȚI DIN FONDURI PUBLICE, ACORDATE AGENȚILOR ECONOMICI SAU ALTOR  
BENEFICIARI LEGALI

Cod C.6.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Angajamentul bugetar global/individual
1.2.	- Nota de fundamentare
1.3.	- Documentația specifică, conform actului normativ care reglementează domeniul
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
2.2.	- Ordonanțarea de plată
<b>3.</b>	<b>Stabilirea corectă a sumei propuse pentru plată</b>
<b>4.</b>	<b>Încadrarea sumei propuse pentru plată în:</b>
4.1.	- Nivelul angajamentului bugetar
4.2.	- Nivelul angajamentului legal
4.3.	- Nivelul sumei datorate rezultat în urma operațiunii de lichidare
4.4.	- Creditele bugetare deschise/repartizate sau existente în conturi de disponibil, după caz
<b>5.</b>	<b>Corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative pentru:</b>
5.1.	- Natura plății
5.2.	- Beneficiarul sumei
5.3.	- Banca beneficiarului și contul

LISTĂ DE VERIFICARE  
ORDONANȚARE DE PLATĂ PRIVIND REDEVENȚE, CHIRII SAU ALTE CHELTUIELI  
LEGATE DE CONCESIONARE SAU ÎNCHIRIERE

Cod C.7.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Nota de fundamentare a concesiunii sau închirierii
1.2.	- Documente specifice privind derularea operațiunilor de concesiune sau închiriere
1.3.	- Contract de concesiune/inchiriere
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, și respectarea prevederilor legale pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1



Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.01	
		Ed. II	Rev. 3
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat	pag. 56/136	

2.2.	- Ordonanțarea de plată
3.	<b>Stabilirea corectă a sumei propuse pentru plată</b>
4.	<b>Încadrarea sumei propuse pentru plată în:</b>
4.1.	- Nivelul angajamentului bugetar
4.2.	- Nivelul angajamentului legal
4.3.	- Creditele bugetare deschise/repartizate sau existente în conturi de disponibil, după caz
5.	<b>Corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative pentru:</b>
5.1.	- Natura plății
5.2.	- Beneficiarul sumei
5.3.	- Banca beneficiarului și contul

LISTĂ DE VERIFICARE  
ORDONANȚARE DE PLATĂ EXTERNĂ PRIVIND ALTE PLĂȚI DECÂT CELE AFERENTE  
ÎMPRUMUTURILOR EXTERNE

Cod C.8.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
1.	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Angajamentul bugetar individual/global
1.2.	- Nota de fundamentare
1.3.	- Contractul de furnizare/servicii/lucrări
1.4.	- Factura externă
1.5.	- Documente de transport, vămuire, recepție, situații de lucrări, după caz
1.6.	- Documente specifice care rezultă din actul normativ ce reglementează domeniul
2.	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
2.2.	- Ordonanțarea de plată externă
3.	<b>Stabilirea corectă a sumei propuse pentru plată</b>
4.	<b>Încadrarea sumei prevăzute pentru plată în:</b>
4.1.	- Nivelul angajamentului bugetar
4.2.	- Nivelul angajamentului legal
4.3.	- Nivelul sumei datorate rezultat în urma operațiunii de lichidare
4.4.	- Disponibilul în cont
5.	<b>Corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative pentru:</b>
5.1.	- Natura plății
5.2.	- Beneficiarul sumei
5.3.	- Banca beneficiarului și contul

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>	
			Ed. II	Rev. 3
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		<b>pag. 57/136</b>	

LISTĂ DE VERIFICARE  
ORDONANȚARI DE PLATĂ A SALARIILOR, A ALTOR DREPTURI SALARIALE ACORDATE  
PERSONALULUI, PRECUM ȘI A OBLIGAȚIILOR FISCALE AFERENTE ACESTORA

Cod C.9.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Centralizatorul lunar al statelor de salarii
1.2.	- Situația privind repartizarea pe luni a cheltuielilor de personal
1.3.	- Situația privind monitorizarea cheltuielilor de personal
1.4.	- Statul de funcții
1.5.	- Bugetul aprobat
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
2.2.	- Ordonanțarea de plată
<b>3.</b>	<b>Încadrarea sumei propusă la plată în:</b>
3.1.	- Nivelul angajamentului bugetar
3.2.	- Valoarea cheltuielilor lichidate
3.3.	- Creditele bugetare deschise/repartizate sau existente în conturi de disponibil, după caz
<b>4.</b>	<b>Încadrarea numărului de personal din statul de salarii în:</b>
4.1.	- Numărul maxim de personal stabilit prin buget
4.2.	- Numărul rezultat din statul de funcții
<b>5.</b>	<b>Corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative pentru:</b>
5.1.	- Tipul plății
5.2.	- Beneficiarul sumei
5.3.	- Banca beneficiarului și contul
<b>6.</b>	<b>Respectarea prevederilor legale pentru plata:</b>
6.1.	- Salariilor
6.2.	- Sporurilor
6.3.	- Orelor suplimentare
6.4.	- Premiilor
6.5.	- Altor drepturi salariale
6.6.	- Contribuțiilor

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.01</b>	
		<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>	<b>pag. 58/136</b>	

LISTĂ DE VERIFICARE  
CONTRACT DE CONCESIUNE DE LUCRĂRI PUBLICE SAU SERVICII, ÎN CARE ENTITATEA PUBLICĂ ESTE CONCEDENT

Cod D.1.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Studiul de fundamentare a deciziei de concesionare
1.2.	- Raportul de avizare a finalizării stadiului de finalizare a deciziei de concesionare
1.3.	- Documentația de atribuire
1.4.	- Anunțul de participare și dovada transmiterii spre publicare
1.5.	- Actul de numire a comisiei de evaluare/negociere
1.6.	- Ofertele prezentate de operatorii economici
1.7.	- Procesul-verbal de deschidere a ofertelor/ procesul-verbal de negociere
1.8.	- Raportul procedurii de atribuire
1.9.	- Comunicarea privind rezultatul aplicării procedurii de atribuire
1.10.	- Contestațiile și soluționarea lor, după caz
1.11.	- Contractul de concesiune de lucrări publice sau servicii
1.12.	- Anexele nr. 1 a), 1b) și 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. 1.792/2002
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, și respectarea prevederilor legale pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
<b>3.</b>	<b>Contractul:</b>
3.1.	- Stabilirea termenilor contractului în concordanță cu prevederile cadrului normativ

LISTĂ DE VERIFICARE  
ACORD – CADRU DE ACHIZIȚII PUBLICE

Cod E.1.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Programul anual al achizițiilor publice
1.2.	- Nota privind determinarea valorii maxime estimate
1.3.	- Documentul de aprobare a procedurii de atribuire selectate
1.4.	- Anunțul/invitația de participare la procedură
1.5.	- Documentația de atribuire
1.6.	- Documentul de numire a comisiei de evaluare/negociere sau a juriului

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>	
			<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		<b>pag. 59/136</b>	

1.7.	- Ofertele
1.8.	- Procesul-verbal al ședinței de deschidere a ofertelor și dovada transmiterii acestuia tuturor ofertanților
1.9.	- Raportul procedurii de atribuire
1.10.	- Comunicările către ofertanți a rezultatului aplicării procedurii
1.11.	- Documentul privind soluționarea contestațiilor (dacă este cazul)
1.12.	- Actul de aprobare a documentației tehnico-economice a obiectivului de investiții
1.13.	- Nota de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea efectuării cheltuielilor asimilate investițiilor
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, și respectarea prevederilor legale pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
2.2.	- Proiectul de acord-cadru de achiziții publice
<b>3.</b>	<b>Acordul – cadru:</b>
3.1.	- Să fie cuprins în programul anual al achizițiilor publice
3.2.	- Să se încheie cu ofertantul/ofertanții declarat/declarați câștigători în raportul procedurii
3.3.	- Să prevadă obligațiile pe care operatorul/fiecare operator economic și le-a asumat în propunerea tehnică
3.4.	- Să prevadă prețul/tarifal unitar sau prețurile/tarifele unitare pe care operatorul/fiecare operator economic le-a prevăzut în propunerea financiară
3.5.	- Să prevadă cantitatea maximă totală estimată care poate fi contractată pe durata întregului acord – cadru
3.6.	- Să prevadă cantitatea minimă și cantitatea maximă estimate care ar putea face obiectul unui singur contract subsecvent
3.7.	- Să prevadă durata acordului – cadru
3.8.	- Să prevadă acordarea de avansuri numai cu respectarea legii
3.9.	- Să prevadă actualizarea prețului/tarifalului numai cu respectarea legii
3.10.	- Să fie încheiat în perioada de valabilitate a ofertei/ofertelor
3.11.	- Să cuprindă datele de identificare a părților contractante
3.12.	- Să prevadă consecințele pentru operatorul economic care nu are capacitatea încheierii contractului subsecvent din culpa sa

#### LISTĂ DE VERIFICARE

DOCUMENT DE ACTUALIZARE A VALORII OBIECTIVULUI/PROIECTULUI DE INVESTIȚII ȘI A LUCRĂRILOR DE INTERVENȚII, ÎN FUNCȚIE DE EVOLUȚIA INDICILOR DE PREȚURI

Cod E.2.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Programul de investiții publice, după caz
1.2.	- Actul de aprobare a documentației tehnico-economice a obiectivului/proiectului de investiții sau a documentației de avizare a lucrărilor de intervenții
1.3.	- Devizul general al obiectivului/proiectului de investiții sau al lucrărilor de intervenții

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>	
			<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		<b>pag. 60/136</b>	

1.4.	- Fișa obiectivului/proiectului/categoriei de investiții, după caz
1.5.	- Angajamentele legale încheiate
1.6.	- Situația cheltuielilor efectuate conform evidențelor contabile până la data actualizării
1.7.	- Situația restului de executat la data actualizării
1.8.	- Baza de date statistice a Institutului Național de Statistică
1.9.	- Nota de calcul al actualizării
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, și respectarea prevederilor legale pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
2.2.	- Proiectul documentului de actualizare a valorii obiectivului/proiectului de investiții și a lucrărilor de intervenții
<b>3.</b>	<b>Documentul de actualizare</b>
4.1.	- Obiectivul/proiectul de investiții și lucrările de intervenții să fie cuprinse în programul de investiții publice, după caz
4.2.	- Valoarea cheltuielilor legal efectuate până la data actualizării să fie corectă
4.3.	- Valoarea restului de executat să fie corectă
4.4.	- Actualizarea valorii obiectivului/proiectului de investiții sau a lucrărilor de intervenții să fie făcută pe baza evoluției indicelui de prețuri de consum lunar (total), comunicat de Institutul Național de Statistică, calculat între data întocmirii devizului general și data actualizării

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		Cod: PO-25.01
			Ed. II    Rev. 3
Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat			pag. 61/136

**Ministerul Finanțelor Publice**

Direcția generală de control financiar preventiv

Anexa nr. 8.2

**Cadrul specific**

**al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv delegat în cadrul Ministerului Finanțelor Publice - Acțiuni generale**

**A. Angajamente legale din care rezultă, direct sau indirect, obligații de plată**

Nr. crt.	Operațiuni*) supuse controlului financiar preventiv delegat	Cadrul legal	Actele justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv delegat
0	1	2	3	4
1.	Acord de împrumut subsidiar /Acord de împrumut subsidiar și garanție, precum și actele adiționale la acestea	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (1);</li> <li>- legile bugetare anuale;</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (2);</li> <li>- Legea nr. 273/2006 (3);</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4);</li> <li>- Ordinul ministrul finanțelor publice nr.1.792/2002 (5);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 683/2008 (6);</li> <li>- Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2.509/2008 (7);</li> <li>- actul normativ de ratificare a acordului de împrumut extern sau a contractului de finanțare extern, după caz;</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- fundamentarea propunerii de avizare a acordului de împrumut subsidiar;</li> <li>- hotărârea Comisiei de autorizare a împrumurilor locale (dacă beneficiarul sau garantul este unitate administrativ - teritorială);</li> <li>- hotărârea Comitetului Interministerial de Finanțări, Garanții și Asigurări;</li> <li>- acordul de împrumut extern/contractul de finanțare;</li> <li>- alte documente specifice.</li> </ul>	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- încadrarea obiectului acordului de împrumut subsidiar/acordului de împrumut subsidiar și garanție, în prevederile acordului de împrumut;</li> <li>- concordanța termenilor acordului subsidiar cu cei din acordul de împrumut;</li> <li>- existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate;</li> <li>- existența avizului compartimentului juridic;</li> <li>- existența vizei de control financiar preventiv propriu.</li> </ul>

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>
			<b>Ed. II Rev. 3</b>
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>			<b>pag. 62/136</b>

2.	<p>Convenție de garanție, aferentă acordului de garanție</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (1);</li> <li>- legile bugetare anuale;</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (2);</li> <li>- Legea nr. 273/2006 (3);</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 683/2008 (6);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007 (8);</li> <li>- Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2.509/2008 (7);</li> <li>- Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.603/2008 (9);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 138/2009 (10);</li> <li>- acordul de împrumut extern, încheiat între beneficiarul garanției și finanțatorul extern;</li> <li>- actul normativ de ratificare a acordului de garanție/ hotărârea Guvernului de aprobare a garanției;</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- fundamentarea propunerii de convenție;</li> <li>- hotărârea Comisiei de autorizare a împrumurilor locale (dacă beneficiarul sau garantul este unitate administrativ - teritorială);</li> <li>- hotărârea Comitetului Interministerial de Finanțări, Garanții și Asigurări;</li> <li>- alte documente specifice.</li> </ul>	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- încadrarea obiectului convenției în prevederile acordului de împrumut extern, acordului de garanție sau prevederilor hotărârii Guvernului, după caz;</li> <li>- concordanța termenilor convenției cu cei din acordul de împrumut extern, acordul de garanție sau cu prevederile hotărârii Guvernului, după caz;</li> <li>- existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate;</li> <li>- existența avizului compartimentului juridic;</li> <li>- existența vizei de control financiar preventiv propriu.</li> </ul>
3.	<p>Scrisoare de garanție pentru împrumuturi externe contractate de operatori economici și autorități ale administrației publice centrale, garantate de stat</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (1);</li> <li>- legile bugetare anuale;</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (2);</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4);</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- avizul Comitetului Interministerial de Finanțări, Garanții și Asigurări;</li> <li>- hotărârea Comisiei de autorizare a împrumurilor locale;</li> </ul>	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- concordanța termenilor scrisorii de garanție cu cei din acordul de împrumut extern;</li> <li>- existența convenției de garantare semnată de garantat;</li> </ul>

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>
			<b>Ed. II    Rev. 3</b>
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>			<b>pag. 63/136</b>

4.	<p>Convenție de garanție între Ministerul Finanțelor Publice, în calitate de garant, și beneficiarul scrisorii de garanție</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007 (8);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 683/2008 (6);</li> <li>- Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2.509/2008 (7);</li> <li>- Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.603/2008 (9);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 138/2009 (10);</li> <li>- acordul de împrumut extern;</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- convenția de garantare;</li> <li>- memorandumul privind acordul de principiu pentru acordarea garanției statului;</li> <li>- nota rezultat al negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat;</li> <li>- alte documente specifice.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- concordanța între proiectul scrisorii de garanție și proiectul convenției de garantare;</li> <li>- existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate;</li> <li>- existența avizului compartimentului juridic;</li> <li>- existența vizei de control financiar preventiv propriu.</li> </ul>			
	<p>Convenție de garanție între Ministerul Finanțelor Publice, în calitate de garant, și beneficiarul scrisorii de garanție</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (1);</li> <li>- legile bugetare anuale;</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (2);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007 (8);</li> <li>- Legea nr. 273/2006 (3);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 683/2008 (6);</li> <li>- Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2.509/2008 (7);</li> <li>- Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.603/2008 (9);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 138/2009 (10);</li> <li>- acordul de împrumut extern;</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- avizul Comitetului Interministerial de Finanțări, Garanții și Asigurări;</li> <li>- hotărârea Comisiei de autorizare a împrumurilor locale;</li> <li>- convenția de garantare;</li> <li>- memorandumul privind acordul de principiu pentru acordarea garanției statului;</li> <li>- nota rezultat al negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat;</li> <li>- alte documente specifice.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Se verifică:</li> <li>- existența semnăturii reprezentantului legal al unității administrativ-teritoriale garantate;</li> <li>- concordanța termenilor convenției de garantare cu cei din acordul de împrumut;</li> <li>- existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate;</li> <li>- existența avizului compartimentului juridic;</li> <li>- existența vizei de control financiar preventiv propriu.</li> </ul>			



<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>
			<b>Ed. II Rev. 3</b>
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>			<b>pag. 64/136</b>

5.	<p>Scrisoare de garanție pentru împrumutul garantat de stat, contractat direct de o unitate administrativ - teritorială</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (1);</li> <li>- legile bugetare anuale;</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (2);</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007 (8);</li> <li>- Legea nr. 273/2006 (3);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 683/2008 (6);</li> <li>- Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2.509/2008 (7);</li> <li>- Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.603/2008 (9);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 138/2009 (10);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 9/2007 (11);</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul>	<p>hotărârea Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale;</p> <p>memorandumul privind acordul de principiu pentru acordarea garanției statului;</p> <p>nota rezultată al negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat;</p> <p>alte documente specifice.</p>	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- concordanța termenilor scrisorii de garanție cu cei din acordul de împrumut extern;</li> <li>- existența convenției de garantare semnate de garantat;</li> <li>- existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate;</li> <li>- existența avizului compartimentului juridic;</li> <li>- existența vizei de control financiar preventiv propriu.</li> </ul>
6.	<p>Convenție de garanție între Ministerul Finanțelor Publice, în calitate de garant, și reprezentantul legal al unității administrativ-teritoriale, în calitate de garantat</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (1);</li> <li>- legile bugetare anuale;</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (2);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007 (8);</li> <li>- Legea nr. 273/2006 (3);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 683/2008 (6);</li> </ul>	<p>hotărârea comisiei de autorizare;</p> <p>hotărârea Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale(dacă beneficiarul sau garantul este unitate administrativ - teritorială);</p> <p>memorandumul privind acordul de principiu pentru acordarea garanției statului;</p> <p>nota rezultată al negocierii</p>	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- existența semnăturii reprezentantului legal al unității administrativ-teritoriale garantate;</li> <li>- dacă sunt stabilite obligațiile părților contractante;</li> <li>- existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate;</li> <li>- existența avizului compartimentului juridic;</li> <li>- existența vizei de control financiar</li> </ul>

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>
			<b>Ed. II      Rev. 3</b>
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>			<b>pag. 65/136</b>

			preventiv propriu.	
7.	<p>Ordin privind prospectele de emisiune a titlurilor de stat emise pe piața internă/externă (certIFICATELE de trezorerie cu discount, obligațiunile de stat de tip <i>Benchmark</i>)</p>	<p>- Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2.509/2008 (7); - Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.603/2008 (9); - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 138/2009 (10); - Hotărârea Guvernului nr. 9/2007 (11); - alte acte normative specifice.</p> <p>- Legea nr. 500/2002 (1); - legile bugetare anuale; - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (2); - Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007 (8); - Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2.461/2007 (21); - Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2.462/2007 (22); - Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2.509/2008 (7); - regulamentele privind operațiuni cu titluri de stat, emise în formă dematerializată; - actul normativ care prevede emisiunea de titluri de stat pe bază de legi speciale; - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.722/2010 (23);</p>	<p>condițiilor de acordare a garanției de stat; - avizul Comitetului Interministerial de Finanțări, Garanții și Asigurări; - alte documente specifice.</p> <p>- referatul de aprobare; - nota de fundamentare; - cererea de ofertă privind emisiunea de obligațiuni pe piețele internaționale de capital.</p>	<p>Se verifică: - concordanța cu calendarul emisiunilor de titluri de stat pe anul ...; - încadrarea în prevederile legale; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate; - existența avizului compartimentului juridic; - existența vizei de control financiar preventiv propriu.</p>

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>
			<b>Ed. II      Rev. 3</b>
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>			<b>pag. 66/136</b>

8.	<p>Convenție pentru atragerea de depozite de la bănci sau alte instituții financiare, pentru echilibrarea soldului contului curent general al trezoreriei statului</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- alte acte normative specifice.</li> <li>- Legea nr. 500/2002 (1);</li> <li>- legile bugetare anuale;</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 146/2002, republicată (24);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (2);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007(8);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor nr. 1.235/2003(25);</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nota de fundamentare;</li> <li>- centralizatorul ofertelor de participare;</li> <li>- anușul de atragere depozite/plasamente colaterale;</li> <li>- prognoza contului curent general al trezoreriei statului.</li> </ul>	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- acoperirea perioadelor în care soldul final prognozat al contului curent general al trezoreriei statului relevă goluri de mijloace financiare prin împrumuturi de la bănci comerciale, în condiții de piață;</li> <li>- concordanța între datele înscrise în fișa de calcul a dobânzii anexată convenției și oferte;</li> <li>- existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate;</li> <li>- existența avizului compartimentului juridic;</li> <li>- existența vizei de control financiar preventiv propriu.</li> </ul>
9.	<p>Convenție pentru acordarea de împrumuturi din contul curent general al trezoreriei statului</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (1);</li> <li>- legile bugetare anuale;</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 146/2002 (24);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.235/2003, (25);</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nota de fundamentare pentru aprobarea împrumutului acordat unității administrativ-teritoriale (UAT);</li> <li>- solicitarea UAT în baza căruia se acordă împrumutul;</li> <li>- actul normativ de acordare a împrumutului.</li> </ul>	<p>Se verifică :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- concordanța între datele înscrise în convenție și actul normativ de acordare a împrumutului;</li> <li>- existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate;</li> <li>- existența avizului compartimentului juridic;</li> <li>- existența vizei de control financiar preventiv propriu.</li> </ul>
10.	<p>Convenție de împrumut din veniturile obținute din privatizare</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (1);</li> <li>- legile bugetare anuale;</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4);</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- cererea UAT pentru solicitarea acordării unui împrumut din venituri din privatizare;</li> </ul>	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- încadrarea în prevederile legale;</li> <li>- existența semnăturii ordonatorului principal de credite al UAT, pe</li> </ul>

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>
			<b>Ed. II      Rev. 3</b>
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>			<b>pag. 67/136</b>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 51/2010 (26);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.901/2010 (27);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 3/2013 (28);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 41/2013 (29);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 161/2013 (30);</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- lista operatorilor economici furnizori de bunuri, servicii și lucrări ale căror obligații fiscale restante se sting în limita împrumutului solicitat;</li> <li>- copia hotărârii Consiliului local sau județean, după caz, prin care se aprobă contractarea împrumutului din veniturile din privatizare înregistrate în contul curent al Trezoreriei Statului, ștampilată și semnată, conform cu originalul;</li> <li>- copia hotărârii Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale privind avizarea favorabilă a contractării împrumutului;</li> <li>- solicitarea UAT pentru încheierea convenției de acordare a împrumutului.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- proiectul convenției de împrumut;</li> <li>- întocmirea corectă a actelor justificative menționate în col. 3;</li> <li>- existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate;</li> <li>- existența avizului compartimentului juridic;</li> <li>- existența vizei de control financiar preventiv propriu.</li> </ul>
11.	<p>Acord de principiu/acord pentru finanțarea cheltuielilor/costurilor eligibile aferente proiectelor pentru care se solicită ajutoare de stat aprobate prin hotărâri ale Guvernului</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (1);</li> <li>- legile bugetare anuale;</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (2);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007 (8);</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- fundamentarea propunerii de acord de principiu/acord pentru finanțarea cheltuielilor eligibile;</li> <li>- cererea de acord de principiu/acord pentru finanțare;</li> <li>- nota la Acordul de</li> </ul>	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- respectarea procedurii instituite prin hotărârea de Guvern/procedurii operaționale privind emiterea acordului de principiu/acordului pentru finanțarea, de către Ministerul Finanțelor Publice, a ajutoarelor de stat aprobate prin hotărâre a</li> </ul>

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>
			<b>Ed. II Rev. 3</b>
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>			<b>pag. 68/136</b>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- hotărâri ale Guvernului de aprobare a acordării ajutoarelor de stat;</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul>	<p>principiu/acordul pentru finanțare;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- documentele prevăzute de hotărârea Guvernului prin care se aprobă acordarea ajutorului de stat.</li> </ul>	<p>Guvernului;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate;</li> <li>- existența avizului compartimentului juridic;</li> <li>- existența vizei de control financiar preventiv propriu.</li> </ul>
--	--	--	---

#### B. Ordonanțarea cheltuielilor

Nr. crt.	Operațiuni supuse controlului financiar preventiv delegat	Cadrul legal	Actele justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv delegat
<b>0</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1.	<p>Ordin de plată în valută, către Banca Națională a României, pentru achitarea la extern a ratelor de capital, dobânzilor, comisiunilor de angajament și a altor costuri provenite din împrumuturi externe</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (1);</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4);</li> <li>- Legea nr. 312/2004(31) ;</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (2);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007 (8);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 683/2008 (6);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 157/2008 (32);</li> <li>- Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 621/2013 (33) ;</li> <li>- legea de ratificare a împrumutului;</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- notificarea de plată înaintată de organismul internațional finanțator;</li> <li>- bugetul aprobat;</li> <li>- adresa de confirmare a obligației de plată din partea beneficiarului final al creditului extern sau ordin de plată/extras de cont atestând virarea echivalentului în lei al obligației de plată la extern în contul entității publice;</li> <li>- nota de fundamentare aprobată;</li> <li>- alte documente specifice.</li> </ul>	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- concordanța dintre obligațiile înscrise în acordul de împrumut, avizul de plată înaintat de organismul internațional finanțator și cererea de valută a entității publice;</li> <li>- dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată prin "Bun de plată";</li> <li>- încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar și legal;</li> <li>- existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate;</li> <li>- existența vizei de control financiar</li> </ul>

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>
			<b>Ed. II      Rev. 3</b>
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>			<b>pag. 69/136</b>

2.	Ordonanțare de plată privind virarea către Banca Națională a României a contravalorii în lei a valutei disponibilizate pentru achitarea la extern a obligațiilor de plată rezultate din împrumuturile externe contractate direct sau garantate de stat	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (1);</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (2);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007 (8);</li> <li>- Legea nr. 312/2004 (31);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (5);</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 12/2001 (34);</li> <li>- acordul de împrumut;</li> <li>- legea de ratificare a împrumutului;</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- notificarea de plată emisă de finanțatorul extern;</li> <li>- bugetul aprobat;</li> <li>- mesajul <i>swift</i> emis de Banca Națională a României;</li> <li>- ordinul de plată valută;</li> <li>- nota de fundamentare privind sursele interne de acoperire a datoriei față de Banca Națională a României;</li> <li>- alte documente specifice.</li> </ul>	<p>preventiv propriu.</p> <p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- concordanța dintre obligațiile înscrise în acordul de împrumut, avizul de plată trimis de finanțatorul extern și mesajul <i>swift</i> al Băncii Naționale a României și ordinul de plată valută;</li> <li>- existența surselor de finanțare a contravalorii în lei a sumei disponibilizate de Banca Națională a României;</li> <li>- dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată prin "Bun de plată";</li> <li>- încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar și legal;</li> <li>- existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate;</li> <li>- existența vizei de control financiar preventiv propriu.</li> </ul>
3.	Ordonanțare de plată a dobânzilor pentru finanțarea deficitului bugetului de stat și a datoriei publice (legi speciale), din disponibilitățile contului general al trezoreriei statului	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (1);</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (2);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nota justificativă;</li> <li>- nota de lichidare;</li> <li>- fișe de calcul a dobânzilor;</li> <li>- notă pentru aprobarea ratei medii anuale aplicate la împrumuturile acordate din</li> </ul>	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- respectarea condițiilor de efectuare a plășilor aprobate de ordonatorul de credite;</li> <li>- încadrarea în disponibilul de credite deschise de la bugetul de stat;</li> </ul>

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>
			<b>Ed. II      Rev. 3</b>
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>			<b>pag. 70/136</b>

		<p>1.470/2007 (8);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 146/2002, republicată (24);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (5);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.002/2006 (35);</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul>	<p>disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului, pentru finanțarea deficitului bugetului de stat și a datoriei publice (legi speciale).</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- încadrarea în disponibilul contului general al trezoreriei statului;</li> <li>- existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate;</li> <li>- existența vizei de control financiar preventiv propriu.</li> </ul>
4.	<p>Ordonanțare de plată privind virarea către creditorii interni a sumei în lei scadente, de către Ministerul Finanțelor Publice, în calitate de garant și/sau împrumutat</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (1);</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (2);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007(8);</li> <li>- Legea nr. 312/2004 (31);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (5);</li> <li>- acordul de împrumut;</li> <li>- acordul de împrumut subsidiar;</li> <li>- actele normative de ratificare a împrumuturilor;</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- avizul de plată al creditorului intern;</li> <li>- nota de fundamentare privind sursele interne de acoperire a sumei în lei scadente;</li> <li>- nota de lichidare.</li> </ul>	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- concordanța dintre obligațiile înscrise în acordul/contractul de împrumut și avizul de plată al creditorului intern;</li> <li>- existența surselor de finanțare a sumei în lei scadente;</li> <li>- dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată prin „Bun de plată”;</li> <li>- încadrarea sumei de plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar și legal;</li> <li>- existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate;</li> <li>- existența vizei de control financiar preventiv propriu.</li> </ul>
5.	<p>Ordonanțare de plată a dobânzilor, comisioanelor și diferențelor de curs, aferente împrumuturilor interne pe</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (1);</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4);</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nota de fundamentare;</li> <li>- nota de lichidare;</li> <li>- angajamentul legal/</li> </ul>	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- existența surselor de plată legal constituite;</li> </ul>

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>
			<b>Ed. II Rev. 3</b>
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>			<b>pag. 71/136</b>

	bază de titluri de stat în lei și valută	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (2);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007(8);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (5);</li> <li>- ordinul ministrului finanțelor publice pentru aprobarea emisunii de titluri de stat;</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul>	convenția cu băncile comerciale; - fișa de calcul a dobânzii.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- încadrarea sumei de plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare;</li> <li>- existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate;</li> <li>- existența vizei de control financiar preventiv propriu.</li> </ul>
6.	Ordonanțare de plată a sumelor nerambursabile în procesul de acordare a alocațiilor specifice individuale în baza schemelor de ajutor de stat	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (1);</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 1.165/2007(13);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 117/2006 (36);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 1.680/2008 (16);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 753/2008 (14);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (5);</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nota de fundamentare;</li> <li>- nota de lichidare;</li> <li>- cererea de eliberare a sumei nerambursabile, însoțită de formularul de decont și toate documentele justificative aferente finanțării;</li> <li>- acordul de principiu/acordul pentru finanțare;</li> <li>- cererea de acord de principiu/ acord pentru finanțare.</li> </ul>	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- încadrarea în creditele bugetare aprobate;</li> <li>- încadrarea sumei de plată în limita sumei din acordul de principiu/acordul pentru finanțare și a celei din raport;</li> <li>- existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate;</li> <li>- existența vizei de control financiar preventiv propriu.</li> </ul>
7.	Ordin de plată prevăzut a se întocmi prin anexa nr. 2 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 710/2003	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (1);</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 794/1997(37);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 710/2003 (38);</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- hotărâri ale Guvernului;</li> <li>- solicitările instituțiilor publice beneficiare;</li> <li>- nota de lichidare;</li> <li>- alte documente specifice.</li> </ul>	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- respectarea condițiilor de efectuare a plăților aprobate de ordonatorul de credite;</li> <li>- încadrarea în disponibilitățile fondului de risc/alte disponibilități;</li> <li>- existența semnăturii conducătorului</li> </ul>



<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>
			<b>Ed. II    Rev. 3</b>
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>			<b>pag. 72/136</b>

				compartimentului de specialitate; - existența vizei de control financiar preventiv propriu.
8.	Ordonanțare de plată în lei, ordonanțare de plată externă sau ordonanțare a transferului valutar pentru plăși care se efectuează din conturile speciale ale împrumuturilor guvernamentale externe	<ul style="list-style-type: none"> <li>- alte acte normative specifice.</li> <li>- Legea nr. 500/2002 (1);</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (2);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007 (8);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (5);</li> <li>- convenții de cont;</li> <li>- legea de ratificare a acordului de împrumut;</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- facturile emise de furnizori, cu certificarea de către beneficiar a efectuării operațiunii pentru care se solicită plata;</li> <li>- bugetul aprobat;</li> <li>- documentele justificative de transport, vâmuire sau situații de lucrări ori recepția bunurilor, după caz;</li> <li>- nota de fundamentare;</li> <li>- acordul de împrumut extern;</li> <li>- acordurile subsidiare de împrumut;</li> <li>- alte documente specifice.</li> </ul>	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- legalitatea și regularitatea documentației justificative, corespunzător prevederilor actului normativ care reglementează operațiunea;</li> <li>- dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată prin „Bun de plată”;</li> <li>- încadrarea sumei de plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificației bugetare pentru care există angajament bugetar și legal;</li> <li>- existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate;</li> <li>- existența vizei de control financiar preventiv propriu.</li> </ul>
9.	Ordonanțare de plată prin acreditiv simplu sau documentar în cadrul unui contract extern finanțat printr-un împrumut extern	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (1);</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4);</li> <li>- lege de ratificare a acordurilor de împrumut;</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nota de fundamentare;</li> <li>- contractul extern;</li> <li>- acreditivul simplu sau documentar emis de banca depozitară a contului special;</li> <li>- acord de împrumut extern;</li> <li>- acorduri subsidiare de împrumut;</li> <li>- alte documente specifice.</li> </ul>	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- concordanța condițiilor incluse în acreditivul emis cu prevederile contractuale;</li> <li>- condițiile de plată incluse în contractul extern;</li> <li>- încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificației bugetare pentru care există</li> </ul>

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>
			<b>Ed. II      Rev. 3</b>
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>			<b>pag. 73/136</b>

				<p>angajament bugetar și legal;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată prin „Bun de plată”;</li> <li>- regularitatea completării documentului;</li> <li>- existența semnăturii autorizate pe cererea de confirmare a acreditivului;</li> <li>- existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate;</li> <li>- existența vizei de control financiar preventiv propriu.</li> </ul>
10.	Ordonanță de plată a dobânzii pentru sumele existente în contul Fondului de contrapartidă	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (1);</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 146/2002, republicată (24);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 794/1997 (37);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (5);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.235/2003 (25);</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nota de fundamentare;</li> <li>- nota de lichidare;</li> <li>- fișa de calcul a dobânzii.</li> </ul>	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- încadrarea în disponibilul contului curent general al trezoreriei statului;</li> <li>- dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată prin "Bun de plată";</li> <li>- existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate;</li> <li>- existența vizei de control financiar preventiv propriu;</li> </ul>
11.	Ordonanță de plată a dobânzilor la depozitele constituite la trezoreria statului de băncile comerciale	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (1);</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 146/2002,</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nota de lichidare;</li> <li>- fișa de calcul a dobânzii aferente depozitului atras;</li> <li>- angajamentul legal/convenția cu băncile</li> </ul>	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- concordanța dintre obligațiile înscrise în convenție și cele din ordonanțare;</li> <li>- existența surselor de finanțare a</li> </ul>

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>
			<b>Ed. II    Rev. 3</b>
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>			<b>pag. 74/136</b>

		<p>republicata (24);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (2);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007 (8);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (5);</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul>	comerciale.	<p>sumei scadente;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată prin „Bun de plată”;</li> <li>- existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate;</li> <li>- existența vizei de control financiar preventiv propriu.</li> </ul>
12.	<p>Ordonanțare de plată, în echivalent lei, a valorii de executare a garanției rezultate din aplicarea programelor „Prima casă” și “Mihail Kogălniceanu”</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (1);</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr.60/2009 (39);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr.60/2011 (40);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 717/2009 (41);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 682/2011 (42);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.225/2009 (43);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (5);</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul>	<p>comerciale.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- decizia de plată/refuzul de plată a garanției acordate în cadrul programului, transmisă de către Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru IMM-uri (FNGCIMM);</li> <li>- nota de lichidare;</li> <li>- bugetul aprobat.</li> </ul>	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- încadrarea în creditele bugetare aprobate;</li> <li>- încadrarea sumei de plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificației bugetare pentru care există angajament bugetar;</li> <li>- existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate;</li> <li>- existența vizei de control financiar preventiv propriu.</li> </ul>
13.	<p>Ordonanțare de plată, în echivalent lei, a valorii de executare a garanției rezultate din aplicarea Programului de sprijin pentru beneficiarii proiectelor în domenii prioritare pentru economia românească,</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (1);</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2010 (44);</li> <li>- Hotărârea Guvernului</li> </ul>	<p>comerciale.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- decizia de plată/refuzul de plată a garanției acordate în cadrul programului de sprijin, transmisă de FNGCIMM;</li> <li>- nota de lichidare;</li> <li>- bugetul aprobat.</li> </ul>	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- încadrarea în creditele bugetare aprobate;</li> <li>- încadrarea sumei de plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificației bugetare pentru care</li> </ul>

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>
			<b>Ed. II      Rev. 3</b>
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>			<b>pag. 75/136</b>

finanțate din instrumentele structurale ale Uniunii Europene	nr. 175/2010 (45); - alte acte normative specifice.	există angajament bugetar; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate; - existența vizei de control financiar preventiv propriu.
--	--	--

\*) Documentul supus controlului financiar preventiv delegat va fi însoțit, după caz, de o „Propunere de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor de angajament” și/sau de o „Propunere de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor bugetare” și de un “Angajament bugetar individual/global”, după caz, 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. 1.792/2002, cu modificările și completările ulterioare.

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.01	
		Ed. II	Rev. 3
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat	pag. 76/136	

**C. Lista actelor normative cuprinse în coloana a 2-a din cadrul specific al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv delegat în cadrul Ministerului Finanțelor Publice- Acțiuni generale (datoria publică și trezoreria statului)**

Nr. crt.	Actul normativ	Publicat în Monitorul Oficial al României
1	Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice	Nr. 597/2002
2	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 privind datoria publică	Nr. 439/2007
3	Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale	Nr. 618/2006
4	Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/manAGERIAL și controlul financiar preventiv, republicată	Nr. 799/2003
5	Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale	Nr. 37/ 2003
6	Hotărârea Guvernului nr. 683/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor art. 14 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 privind datoria publică	Nr. 542 /2008
7	Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2.509/2008 pentru aprobarea Regulamentului privind operațiunile cu titluri de stat emise în formă dematerializată	Nr. 626/ 2008
8	Hotărârea Guvernului nr.1.470/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2007 privind datoria publică	Nr. 870/2007
9	Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.603/2008 pentru aprobarea Normelor tehnice privind determinarea cuantumului comisionului la fondul de risc, în procente, pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de către stat a împrumuturilor contractate de persoane juridice de la instituțiile creditoare, precum și din împrumuturile contractate direct de stat și subîmprumutate beneficiarilor finali	Nr. 413 / 2008
10	Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 138/2009 pentru aprobarea procedurilor privind contractarea datoriei publice guvernamentale prin emiterea de garanții de stat	Nr. 62 / 2009
11	Hotărârea Guvernului nr. 9/2007 privind constituirea, componența și funcționarea Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale	Nr. 71 /2007
12	Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.803/2008 pentru aprobarea procedurilor operaționale ale Direcției Generale Ajutor de Stat, Practici Neloiale și Prețuri Reglementate	
13	Hotărârea Guvernului nr. 1.165/2007 pentru stimularea creșterii economice prin sprijinirea realizării de investiții	Nr. 688/2007
14	Hotărârea Guvernului nr. 753/2008 pentru instituirea unei scheme de ajutor de stat privind dezvoltarea regională prin stimularea investițiilor	Nr. 637/2008
15	Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 296/2009 pentru aprobarea procedurii operaționale în aplicarea prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 753/2008 pentru	

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.01	
		Ed. II	Rev. 3
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat	pag. 77/136	

	instituirea unei scheme de ajutor de stat privind dezvoltarea regională prin stimularea investițiilor	
16	Hotărârea Guvernului nr. 1.680/2008 pentru instituirea unei scheme de ajutor de stat privind asigurarea dezvoltării economice durabile	Nr. 897/2008
17	Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 558/2009 pentru aprobarea procedurii operaționale în aplicarea prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1.680/2008 pentru instituirea unei scheme de ajutor de stat privind asigurarea dezvoltării economice durabile	
18	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 85/2008 privind stimularea investițiilor	Nr. 474/2008
19	Hotărârea Guvernului nr. 797/2012 privind instituirea unei scheme de ajutor de stat pentru sprijinirea investițiilor care promovează dezvoltarea regională prin utilizarea tehnologiilor noi și crearea de locuri de muncă	Nr. 563/2012
20	Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 442/2013 privind aprobarea procedurii operaționale de aplicare a prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 797/2012 privind instituirea unei scheme de ajutor de stat pentru sprijinirea investițiilor care promovează dezvoltarea regională prin utilizarea tehnologiilor noi și crearea de locuri de muncă	
21	Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2.461/2007 privind aprobarea caracteristicilor titlurilor de stat și procedurilor privind contractarea datoriei publice guvernamentale prin emiterea de titluri de stat	Nr. 898/2007
22	Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr.2.462/2007 privind aprobarea procedurii de contractare a datoriei publice guvernamentale prin emiterea de titluri de stat pe piețele internaționale	Nr. 898/2007
23	Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.722/2010 privind procedurile de selectare a societăților profesionale civile de avocați din România sau din străinătate pentru acordarea de asistență juridică pentru Programul-cadru de emisiuni de titluri de stat pe termen mediu "Medium Term Notes"	Nr. 783/2010 -
24	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, republicată	Nr. 295/2008
25	Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.235 / 2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, aprobată cu modificări prin Legea nr. 201/2003	Nr. 734 / 2003
26	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 51/2010 privind reglementarea unor măsuri pentru reducerea unor arierate din economie, precum și alte măsuri financiare	Nr. 413/2010
27	Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.901/2010 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor art. 1-6 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 51/2010	Nr. 440/2010
28	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 3/2013 privind reglementarea unor măsuri pentru reducerea unor arierate din economie, alte măsuri financiare, precum și modificarea unor acte normative	Nr. 68/2013
29	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 41/2013 privind reglementarea unor măsuri financiare	Nr. 274/2013

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.01	
		Ed. II	Rev. 3
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat	pag. 78/136	

30	Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 161/2013 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea art. 2-5 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 3/2013 privind reglementarea unor măsuri pentru reducerea unor arierate din economie, alte măsuri financiare, precum și modificarea unor acte normative	Nr. 91/2013
31	Legea nr. 312/2004 privind statutul Băncii Naționale a României	Nr. 582/2004
32	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 157/2008 pentru reglementarea unor măsuri privind datoria publică în scopul aplicării art. 14 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 privind datoria publică	Nr. 802 / 2008
33	Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 621/2013, pentru modificarea Ordinului ministrului delegat pentru buget nr. 480/2013 privind coordonarea structurilor organizatorice de către ministrul delegat pentru buget și secretarii de stat, modalitatea de înlocuire a acestora, atribuțiile ministrului delegat pentru buget, atribuțiile generale delegate și stabilite de ministrul delegat pentru buget secretarilor de stat, atribuțiile specifice ale acestora, precum și delegarea calității de ordonator principal de credite	
34	Ordonanța Guvernului nr. 12/2001 pentru aprobarea unor reglementări privind datoria publică externă	Nr. 461 /2001
35	Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.002 / 2006 de aprobare a procedurilor de lucru în vederea aplicării art. 7 alin. (1), (2) lit. a) și (5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 146 / 2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului	
36	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 117/2006 privind procedurile naționale în domeniul ajutorului de stat	Nr. 1.042/2006
37	Hotărârea Guvernului nr. 794/1997 privind constituirea, administrarea și utilizarea Fondului de contrapartidă	Nr. 358/1997
38	Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 710/2003 pentru aprobarea procedurilor privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor specifice trezoreriei statului și a cheltuielilor efectuate de Ministerul Finanțelor Publice în contul și numele statului, precum și a principalelor documente specifice acestora	
39	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 60/2009 privind unele măsuri în vederea implementării programului „Prima casă”	Nr. 381 /2009
40	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 60/2011 privind aprobarea programului Mihail Kogalniceanu pentru întreprinderi mici și mijlocii	Nr. 460/2011
41	Hotărârea Guvernului nr. 717/2009 privind aprobarea normelor de implementare a programului "Prima casă"	Nr. 418 / 2009
42	Hotărârea Guvernului nr. 682/2011 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr. 60/2011	Nr. 489/2011
43	Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.225/2009 pentru aprobarea Convenției privind implementarea programului "Prima casă" și a Convenției de garantare și pentru reglementarea unor măsuri necesare pentru aplicarea prevederilor art. 10 din anexa nr. 1 la Hotărârea Guvernului nr. 717/2009 privind aprobarea normelor de implementare a programului "Prima casă"	Nr. 469 / 2009
44	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2010 privind aprobarea Programului de sprijin pentru beneficiarii proiectelor în domenii prioritare pentru economia	Nr. 136/2010

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.01	
		Ed. II	Rev. 3
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat	pag. 79/136	

	românească, finanțate din instrumentele structurale ale Uniunii Europene alocate României	
45	Hotărârea Guvernului nr. 175/2010 privind aprobarea Normelor de implementare a Programului de sprijin pentru beneficiarii proiectelor în domenii prioritare pentru economia românească, finanțate din instrumentele structurale ale Uniunii Europene alocate României	Nr. 162/2010
46	Legea nr. 96/2000 privind organizarea și funcționarea Băncii de Export-Import a României EXIMBANK-S.A., republicată	Nr. 260/2007
47	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2011 privind stabilirea cadrului instituțional și autorizarea Guvernului, prin Ministerul Finanțelor Publice, de a scoate la licitație certificate de emisii de gaze cu efect de seră atribuite României la nivelul Uniunii Europene	Nr. 926/2011
48	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 96/2012 privind stabilirea unor măsuri de reorganizare în cadrul administrației publice centrale și pentru modificarea unor acte normative	Nr. 884/2012
49	Ordin nr. 809 /2012 privind aprobarea Normelor metodologice pentru încasarea, gestionarea conturilor de disponibilități în lei și în valută și virarea sumelor obținute din scoaterea la licitație, prin platforma comună, a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră	Nr. 397/2012
50	Hotărârea Guvernului nr. 1.149/2012 privind aprobarea bugetului Trezoreriei Statului pe anul 2013	Nr. 813/2012
51	Hotărârea Guvernului nr. 616 /2011 privind unele măsuri de utilizare a Fondului elvețian de contrapartidă constituit în temeiul Acordului dintre Guvernul României și Guvernul Confederației Elvețiene privind acordarea asistenței financiare	Nr. 450/2011
52	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	Nr. 555/2014

- Notă: 1. La actele normative prezentate se vor lua în considerare și eventualele modificări și completări ale acestora;  
2. Controlorii delegați au obligația completării/actualizării prezentei liste.



Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		Cod: PO-25.01	
			Ed. II	Rev. 3
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		pag. 80/136	

**D. Listele de verificare pentru operațiunile cuprinse în Cadrul specific al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv delegat în cadrul Ministerului Finanțelor Publice – Acțiuni generale (datoria publică și trezoreria Statului)**

**LISTĂ DE VERIFICARE  
ACORD DE ÎMPRUMUT SUBSIDIAR /ACORD DE ÎMPRUMUT SUBSIDIAR ȘI GARANȚIE, PRECUM  
ȘI ACTELE ADIȚIONALE LA ACESTEA**

Cod A.1.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Fundamentarea propunerii de acord subsidiar
1.2.	- Hotărârea Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale (dacă beneficiarul sau garantul este unitate administrativ-teritorială)
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1.
2.1.	- Proiectul de acord subsidiar de împrumut/acord subsidiar de împrumut și garanție
<b>3.</b>	<b>Concordanța termenilor acordului subsidiar de împrumut/acordului subsidiar de împrumut și garanție cu cei din acordul de împrumut extern, fără a se limita la aceștia, privitor la:</b>
3.1.	- Destinația sumelor pentru care s-a contractat împrumutul
3.2.	- Sistemul informațional dintre MFP și ordonatorii principali de credite
3.3.	- Obligațiile și drepturile ordonatorilor principali de credite, în conformitate cu prevederile documentelor juridice care guvernează împrumutul
3.4.	- Clauzele acordului legate de implementarea fizică și financiară a împrumutului
<b>4.</b>	<b>Existența semnăturilor:</b>
4.1.	- Persoanelor autorizate din partea compartimentelor de specialitate din cadrul MFP
4.2.	- Persoanelor autorizate din partea subîmprumutatului

**LISTĂ DE VERIFICARE  
CONVENȚIE DE GARANȚIE, AFERENTĂ ACORDULUI DE GARANȚIE**

Cod A.2.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Fundamentarea propunerii de convenție
1.2.	- Avizul (hotărârea) Comitetului Interministerial de Finanțări, Garanții și Asigurări
1.3.	- Hotărârea Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale (dacă beneficiarul sau garantul este unitate administrativ-teritorială)

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>	
			<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		<b>pag. 81/136</b>	

1.4.	- Nota rezultat al negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1.
2.2.	- Proiectul de convenție de garanție, aferentă acordului de garanție
<b>3.</b>	<b>Concordanța termenilor convenției de garanție cu cei din acordul de împrumut extern, fără a se limita la aceștia, privitor la:</b>
3.1.	- Destinația sumelor pentru care s-a contractat împrumutul
3.2.	- Denumirea finanțatorului, valoarea împrumutului, durata împrumutului, valuta contractului
3.3.	- Perioada de grație, perioada de rambursare, rata dobânzii, comisioanele anuale și alte costuri ale împrumutului
3.4.	- Clauzele acordului, legate de implementarea fizică și financiară a împrumutului
<b>4.</b>	<b>Măsuri asigurătorii pentru garant, de plată la scadență, de către garantat, a obligațiilor asumate prin contractul de împrumut</b>
<b>5.</b>	<b>Existența semnăturilor:</b>
5.1.	- Persoanelor autorizate din partea compartimentelor de specialitate din cadrul MFP
5.2.	- Persoanelor autorizate din partea garantatului

#### LISTĂ DE VERIFICARE

SCRISOARE DE GARANȚIE PENTRU ÎMPRUMUTURI EXTERNE CONTRACTATE DE OPERATORI ECONOMICI ȘI AUTORITĂȚI ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE, GARANTATE DE STAT

Cod A.3.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Avizul (hotărârea) Comitetului Interministerial de Finanțări, Garanții și Asigurări
1.2.	- Hotărârea Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale (dacă beneficiarul sau garantul este unitate administrativ - teritorială )
1.3.	- Nota - rezultat a negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat
1.4.	- Convenția de garanție, semnată de garantat
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1.
2.2.	- Proiectul de scrisoare de garanție pentru împrumuturi externe, contractate de operatori economici și autorități ale administrației publice centrale, garantate de stat
<b>3.</b>	<b>Concordanța termenilor scrisorii de garanție cu cei din acordul de împrumut extern, fără a se limita la aceștia, privitor la:</b>
3.1.	- Destinația sumelor pentru care s-a contractat împrumutul
3.2.	- Denumirea finanțatorului, valoarea împrumutului, durata împrumutului, valuta contractului
3.3.	- Perioada de grație, perioada de rambursare, rata dobânzii, comisioanele anuale și alte costuri ale împrumutului
3.4.	- Clauzele acordului legate de implementarea fizică și financiară a împrumutului
<b>4.</b>	<b>Existența semnăturilor:</b>
4.1.	- Persoanelor autorizate din partea compartimentelor de specialitate din cadrul MFP

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>	
			<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		<b>pag. 82/136</b>	

LISTĂ DE VERIFICARE  
CONVENȚIE DE GARANȚIE ÎNTRE MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE, ÎN CALITATE DE  
GARANT, ȘI BENEFICIARUL SCRISORII DE GARANȚIE

Cod A.4.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Fundamentarea propunerii de convenție
1.2.	- Avizul Comitetului Interministerial de Finanțări, Garanții și Asigurări
1.3.	- Hotărârea Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale (dacă beneficiarul sau garantul este unitate administrativ - teritorială)
1.4.	- Nota rezultat al negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1.
2.2.	- Proiectul de convenție de garanție care urmează a fi încheiat între MFP, în calitate de garant, și beneficiarul convenției de garanție
<b>3.</b>	<b>Concordanța termenilor convenției de garanție cu cei din acordul de împrumut, fără a se limita la aceștia, privitor la:</b>
3.1.	- Destinația sumelor pentru care s-a contractat împrumutul
3.2.	- Denumirea finanțatorului, valoarea împrumutului, durata împrumutului, valuta contractului
3.3.	- Perioada de grație, perioada de rambursare, rata dobânzii, comisioanele anuale și alte costuri ale împrumutului
3.4.	- Clauzele acordului legate de implementarea fizică și financiară a împrumutului
<b>4.</b>	<b>Măsuri asigurătorii pentru garant, de plată la scadență, de către garantat, a obligațiilor asumate prin contractul de împrumut</b>
<b>5.</b>	<b>Existența semnăturilor:</b>
5.1.	- Persoanelor autorizate din partea compartimentelor de specialitate din cadrul M.F.P.
5.2.	- Persoanelor autorizate din partea garantatului

LISTĂ DE VERIFICARE  
SCRISOARE DE GARANȚIE PENTRU ÎMPRUMUTUL GARANTAT DE STAT, CONTRACTAT  
DIRECT DE O UNITATE ADMINISTRATIV – TERITORIALĂ

Cod A.5.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Avizul (hotărârea) Comitetului Interministerial de Finanțări, Garanții și Asigurări
1.2.	- Hotărârea Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale (dacă beneficiarul sau garantul este unitate administrativ - teritorială )
1.3.	- Nota rezultat al negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat
1.4.	- Convenția de garanție, semnată de garantat

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>	
			<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		<b>pag. 83/136</b>	

<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1.
2.2.	- Proiectul de scrisoare de garanție pentru împrumut garantat de stat, contractat direct de o unitate administrativ- teritoriala
<b>3.</b>	<b>Concordanța termenilor scrisorii de garanție cu cei din acordul de împrumut, fără a se limita la aceștia, privitor la:</b>
3.1.	- Destinația sumelor pentru care s-a contractat împrumutul
3.2.	- Denumirea finanțatorului, valoarea împrumutului, durata împrumutului, valuta contractului
3.3.	- Perioada de grație, perioada de rambursare, rata dobânzii, comisioanele anuale și alte costuri ale împrumutului
3.4.	- Clauzele acordului legate de implementarea fizică și financiară a împrumutului
<b>4.</b>	<b>Existența semnăturilor:</b>
4.1.	- Persoanelor autorizate din partea compartimentelor de specialitate din cadrul MFP

**LISTĂ DE VERIFICARE**  
**CONVENȚIE DE GARANȚIE ÎNTRE MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE, ÎN CALITATE DE GARANT , ȘI REPREZENTANTUL LEGAL AL UNITĂȚII ADMINISTRATIV - TERITORIALE, ÎN CALITATE DE GARANTAT**

Cod A.6.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Fundamentarea propunerii de convenție
1.2.	- Avizul (hotărârea) Comitetului Interministerial de Finanțări, Garanții și Asigurări
1.3.	- Hotărârea Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale (dacă beneficiarul sau garantul este unitate administrativ - teritorială)
1.4.	- Nota rezultat al negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1.
2.2.	- Proiectul de convenție de garanție între MFP, în calitate de garant, și reprezentantul legal al unității administrativ - teritoriale, în calitate de garantat
<b>3.</b>	<b>Concordanța termenilor convenției de garanție cu cei din acordul de împrumut, fără a se limita la aceștia, privitor la:</b>
3.1.	- Destinația sumelor pentru care s-a contractat împrumutul
3.2.	- Denumirea finanțatorului, valoarea împrumutului, durata împrumutului, valuta contractului
3.3.	- Perioada de grație, perioada de rambursare, rata dobânzii, comisioanele anuale și alte costuri ale împrumutului
3.4.	- Clauzele acordului legate de implementarea fizică și financiară a împrumutului
<b>4.</b>	<b>Măsuri asigurătorii pentru garant, de plată la scadență, de către garantat, a obligațiilor asumate prin contractul de împrumut</b>
<b>5.</b>	<b>Existența semnăturilor:</b>
5.1.	- Persoanelor autorizate din partea compartimentelor de specialitate din cadrul MFP
5.2.	- Persoanelor autorizate din partea garantatului

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>	
			<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		<b>pag. 84/136</b>	

LISTĂ DE VERIFICARE  
ORDIN PRIVIND PROSPECTELE DE EMISIUNE A TITLURILOR DE STAT EMISE PE PIAȚA  
INTERNĂ / EXTERNĂ (CERTIFICATELE DE TREZORERIE CU DISCONT, OBLIGAȚIUNILE DE STAT  
DE TIP *BENCHMARK*)

Cod A.7.

Nr. ert.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Referatul de aprobare
1.2.	- Nota de fundamentare
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1.
2.1.	- Proiectul de ordin privind prospectele de emisiune de titluri de stat emise pe piața internă /externă
<b>3.</b>	<b>Parcurgerea etapelor premergătoare întocmirii ordinului privind prospectele de emisiune a titlurilor de stat:</b>
3.1.	- Pentru piața internă:
3.1.1	- Elaborarea referatului de aprobare, în cadrul căruia se vor evidenția: - motivarea volumului de titluri de stat ce urmează a fi lansate; - structura, pe scadențe, a titlurilor de stat; - fundamentarea alegerii tipurilor de scadențe, a ratei cuponului, în cazul obligațiunilor de stat; - caracteristicile titlurilor de stat.
3.2.	- Pentru piețele internaționale:
3.2.1.	- nota de fundamentare a necesității lansării unei emisiuni de titluri de stat;
3.2.2.	- transmiterea cererii de ofertă către instituțiile financiare;
3.2.3.	- evaluarea ofertelor primite, întocmirea "listei scurte".
3.2.4.	- Evaluarea ofertelor rezultate și întocmirea clasamentului, precum și propunerea de numire a administratorilor tranzacției
<b>4.</b>	<b>Evidențierea caracteristicilor titlurilor de stat:</b>
4.1.	- Denumirea, data licitației, data emisiunii și valoarea titlurilor de stat
4.2.	- Forma împrumutului de stat, reprezentat prin titlurile aferente – cu discount sau purtător de dobândă
4.3.	- Rata dobânzii/discontului, metoda de calcul și datele la care se plătește dobânda, dacă este cazul
4.4.	- Data scadenței și opțiunile încorporate, dacă este cazul
<b>5.</b>	<b>Încadrarea titlurilor de stat în:</b>
5.1.	- Volumul emisiunii de titluri de stat din "Referatul aprobat"
5.2.	- Programul de derulare și decontare a licitațiilor, stabilit în "Calendarul emisiunilor de titluri de stat, pe anul..."

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		Cod: PO-25.01	
			Ed. II	Rev. 3
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		pag. 85/136	

LISTĂ DE VERIFICARE  
CONVENȚIE PENTRU ATRAGEREA DE DEPOZITE DE LA BĂNCI SAU DE LA ALTE INSTITUȚII  
FINANCIARE, PENTRU ECHILIBRAREA SOLDULUI CONTULUI CURENT GENERAL AL  
TREZORERIEI STATULUI

Cod A.8.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Nota de fundamentare
1.2.	- Centralizatorul ofertelor de participare
1.3.	- Anunțul de atragere depozite/plasamente colaterale
1.4.	- Prognoza contului curent general al trezoreriei statului
1.5.	- Ratele dobânzilor de referință, stabilite de către Banca Națională a României
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1.
2.1.	- Proiectul de convenție, încheiată pentru aplicarea pct. 3.2.1. litera g) din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2007
<b>3.</b>	<b>Parcurgerea etapelor premergătoare întocmirii convenției:</b>
3.1.	- Anunțul licitației: transmiterea, către instituțiile financiare/participanții eligibili, a unui anunț de atragere/plasare de depozite
3.2.	- Transmiterea ofertelor de participare la licitație de către instituțiile financiare/ participanții eligibili
3.3.	- Alocarea sumelor, conform principiului celei mai avantajoase oferte
3.4.	- Anunțarea rezultatelor licitației, în aceeași zi
<b>4.</b>	<b>Convenția:</b>
3.1.	- Să se încheie ca urmare a unei proceduri de licitație organizată de MFP
3.2.	- Să prevadă, clar, drepturile și obligațiile părților, precum și datele de identificare: denumire, adresă, cont, bancă
3.3.	- Să se ia în calcul oferta cea mai avantajoasă
3.4.	- Să prevadă volumul depozitului, perioada, rata dobânzii, scadența, precum și contul în care se efectuează rambursarea capitalului și plata dobânzii

LISTĂ DE VERIFICARE  
CONVENȚIE PENTRU ACORDAREA DE ÎMPRUMUTURI DIN CONTUL CURENT GENERAL AL  
TREZORERIEI STATULUI

Cod A.9.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Nota de fundamentare pentru aprobarea împrumutului acordat unității administrativ- teritoriale
1.2.	- Solicitarea unității administrativ-teritoriale

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.01	
		Ed. II	Rev. 3
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat	pag. 86/136	

1.3.	- Actul normativ de acordare a împrumutului
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1.
2.1.	- Proiectul de convenție pentru acordarea de împrumuturi din contul curent general al trezoreriei statului
<b>3.</b>	<b>Convenția:</b>
3.1.	- Să fie în concordanță cu actul normativ de acordare a împrumutului
3.2.	- Să prevadă, clar, drepturile și obligațiile părților, precum și datele de identificare: denumire, adresă, cont, bancă
3.3.	- Să se încheie cu avizul compartimentului de specialitate și al compartimentului juridic

LISTĂ DE VERIFICARE  
CONVENȚIE DE ÎMPRUMUT DIN VENITURILE OBTINUTE DIN PRIVATIZARE

COD A. 10.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Cererea unității administrativ-teritoriale pentru solicitarea acordării unui împrumut din venituri din privatizare
1.2.	- Lista operatorilor economici furnizori de bunuri, servicii și lucrări, ale căror obligații fiscale restante se sting în limita împrumutului solicitat
1.3.	- Copia hotărârii Consiliului local sau județean, după caz, prin care se aprobă contractarea împrumutului
1.4.	- Copia hotărârii Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale privind avizarea favorabilă a contractării împrumutului
1.5.	- Solicitarea unității administrativ – teritoriale pentru încheierea convenției de acordare a împrumutului
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1.
2.2.	- Proiect de convenție de împrumut din veniturile obținute din privatizare
<b>3.</b>	<b>Convenția să prevadă :</b>
3.1.	- Destinația sumelor pentru care s-a contractat împrumutul
3.2.	- Dobânda la împrumut, termenul de rambursare, perioada de grație
3.3.	- Scadențarul, cu datele de rambursare (termene și sume)
3.4.	- Drepturile și obligațiile părților, precum și datele de identificare: denumire, adresă, cont, bancă
3.5.	- Clauza asiguratorie pentru M.F.P., referitoare la recuperarea împrumutului
<b>4.</b>	<b>Existența semnăturilor:</b>
4.1.	- Persoanelor autorizate din partea compartimentelor de specialitate din cadrul MFP
4.2.	- Persoanelor autorizate din partea împrumutatului

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		Cod: PO-25.01	
			Ed. II	Rev. 3
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		pag. 87/136	

LISTĂ DE VERIFICARE  
ACORD DE PRINCIPIU/ACORD PENTRU FINANȚAREA CHELTUIELILOR/COSTURILOR ELIGIBILE  
AFERENTE PROIECTELOR PENTRU CARE SE SOLICITĂ AJUTOARE DE STAT  
APROBATE PRIN HOTĂRÂRI ALE GUVERNULUI

Cod A.11.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Nota de fundamentare
1.2.	- Cererea de acord de principiu/acordul pentru finanțare, însoțită de documentele justificative prevăzute de procedură
1.3.	- Planul de investiții și studiul tehnico - economic
1.4.	- Indicatorii de eficiență aferenți proiectului de investiții
1.5.	- Declarația privind încadrarea întreprinderii în categoria beneficiarilor stabiliți în hotărârea Guvernului de aprobare a ajutoarelor de stat
1.5.	- Declarația reprezententului legal al beneficiarului ajutorului de stat că asigură, din surse proprii, pe perioada derulării planului de investiții, finanțarea procentului din costurile eligibile ale investiției, stabilit prin hotărâre a Guvernului
1.6.	- Anexele nr. 1a), 1b) și 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. 1.792/2002
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1.
2.1.	- Proiectul de acord de principiu/acord pentru finanțare
<b>3.</b>	<b>Încadrarea întreprinderilor în criteriile de eligibilitate:</b>
3.1.	- Domeniul în care își desfășoară activitatea și vechimea
3.2.	- Valoarea investiției realizate și/sau numărul de noi locuri de muncă realizate
3.3.	- Debite restante la bugetele componente ale bugetului general consolidat
3.4.	- Procedură de executare silită, faliment, reorganizare judiciară, dizolvare, închidere operațională, lichidare sau alte situații reglementate de lege
3.5.	- Întreprindere în dificultate potrivit capitolului 2, secțiunea 2.1, din Comunicarea Comisiei Europene
3.6.	- Decizii de recuperare a unui ajutor de stat
<b>4.</b>	<b>Încadrarea alocărilor specifice individuale în:</b>
4.1.	- Volumul creditelor de angajament
4.2.	- Categoria cheltuielilor eligibile
4.3.	- Nivelul maxim al ajutorului de stat



Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.01	
		Ed. II	Rev. 3
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat	pag. 88/136	

LISTĂ DE VERIFICARE  
ORDIN DE PLATĂ ÎN VALUTĂ, CĂTRE BANCA NAȚIONALĂ A ROMÂNIEI, PENTRU ACHITAREA  
LA EXTERN A RATELOR DE CAPITAL, DOBÂNZILOR, COMISIOANELOR ȘI A ALTOR COSTURI  
PROVENITE DIN ÎMPRUMUTURI EXTERNE

Cod B.1.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Notificarea de plată înaintată de finanțatorul extern
1.2.	- Adresa de confirmare a obligației de plată din partea beneficiarului final al creditului extern sau ordin de plată/extras de cont atestând virarea echivalentului în lei al obligației de plată la extern în contul entității publice
1.3.	- Nota de fundamentare
1.4.	- Angajamentul legal, ca izvor al obligațiilor de plată
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
2.2.	- Proiectul de Ordin de plată în valută către Banca Națională a României, pentru achitarea la extern a ratelor de capital, a dobânzilor, a comisioanelor de angajament și a altor costuri provenite de împrumuturile externe, contractate direct sau garantate de stat
<b>3.</b>	<b>Stabilirea corectă a sumei propusă pentru plată</b>
<b>4.</b>	<b>Încadrarea sumei propusă pentru plată în:</b>
4.1.	- Nivelul angajamentului legal
4.2.	- Nivelul sumei datorate, rezultat din notificarea de plată înaintată de organismul financiar internațional
4.3.	- Termenul de rambursare, prevăzut în angajamentul legal
4.4.	- Nivelul sumei propuse pentru lichidare de direcția de specialitate din MFP
<b>5.</b>	<b>Correspondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative, pentru:</b>
5.1.	- Natura cheltuielii
5.2.	- Beneficiarul sumei
5.3.	- Banca beneficiarului și contul

LISTĂ DE VERIFICARE  
ORDONANȚARE DE PLATĂ PRIVIND VIRAREA CĂTRE BANCA NAȚIONALĂ A ROMÂNIEI A  
CONTRAVALORII ÎN LEI A VALUTEI DISPONIBILIZATE PENTRU ACHITAREA LA EXTERN A  
OBLIGAȚIILOR DE PLATĂ REZULTATE DIN ÎMPRUMUTURILE EXTERNE CONTRACTATE DIRECT  
SAU GARANTATE DE STAT

Cod B.2.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Notificarea de plată, înaintată de organismul internațional

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>	
			<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		<b>pag. 89/136</b>	

1.2.	- Ordinul de schimb valutar pentru cumpărare de valută, emis de direcția de specialitate din Ministerul Finanțelor Publice
1.3.	- Ordinul de plată în valută
1.4.	- Confirmarea Băncii Naționale a României privind operațiunea de plată la extern
1.5.	- Nota de lichidare
1.6.	- Nota de fundamentare privind sursele interne de acoperire a datoriei față de Banca Națională a României
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
2.2.	- Proiectul de Ordonanță de plată privind virarea, către Banca Națională a României a contravalorii în lei a valutei disponibilizate pentru achitarea la extern a obligațiilor de plată rezultate din împrumuturi externe
<b>3.</b>	<b>Stabilirea corectă a sumei propusă pentru plată</b>
<b>4.</b>	<b>Încadrarea sumei propusă pentru plată în:</b>
4.1.	- Nivelul angajamentului legal
4.2.	- Nivelul sumei datorate, rezultat din avizul de plată înaintat de organismul financiar internațional
4.3.	- Termenul de plată prevăzut în angajamentul legal și confirmarea Băncii Naționale a României
4.4.	- Nivelul sumei propuse pentru lichidare de direcția de specialitate din MFP
4.5.	- Încadrarea în subdiviziunile clasificăției bugetare
<b>5.</b>	<b>Corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative, pentru:</b>
5.1.	- Natura cheltuielii
5.2.	- Beneficiarul sumei
5.3.	- Banca beneficiarului și contul

LISTĂ DE VERIFICARE  
ORDONANȚARE DE PLATĂ A DOBÂNZILOR PENTRU FINANȚAREA DEFICITULUI BUGETULUI  
DE STAT ȘI A DATORIEI PUBLICE  
( LEGI SPECIALE ), DIN DISPONIBILITĂȚILE CONTULUI GENERAL AL TREZORERIEI STATULUI

Cod B.3.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Nota de fundamentare
1.2.	- Fișa de calcul a dobânzilor
1.3.	- Nota de lichidare
1.4.	- Notă pentru aprobarea ratei medii anuale a dobânzilor plătite de trezoreria statului pentru disponibilitățile și depozitele pe termen
1.5.	- Angajamentul legal, ca izvor de plată al obligațiilor (când este cazul )
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:</b>

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>	
			<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		<b>pag. 90/136</b>	

2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
2.2.	- Proiectul de ordonanță de plată pentru plata dobânzilor pentru finanțarea deficitului bugetului de stat și a datoriei publice (legi speciale) din disponibilitățile contului general al trezoreriei statului
<b>3.</b>	<b>Stabilirea corectă a sumei propusă pentru plată</b>
<b>4.</b>	<b>Încadrarea sumei propusă pentru plată în:</b>
4.1.	- Nivelul angajamentului bugetar
4.2.	- Nivelul angajamentului legal
4.3.	- Nivelul sumei datorate, rezultat în urma operațiunii de lichidare
4.4.	- Creditele bugetare deschise/repartizate sau existente în conturi de disponibil, după caz
<b>5.</b>	<b>Corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative, pentru:</b>
5.1.	- Natura cheltuielii
5.2.	- Beneficiarul sumei
5.3.	- Banca beneficiarului și contul

#### LISTĂ DE VERIFICARE

ORDONANȚARE DE PLATĂ PRIVIND VIRAREA CĂTRE CREDITORII INTERNI A SUMEI ÎN LEI SCADENTE, DE CĂTRE MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE, ÎN CALITATE DE GARANT ȘI/SAU ÎMPRUMUTAT

Cod B.4.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Nota de fundamentare
1.2.	- Avizul de plată al creditorului intern
1.3.	- Nota de lichidare
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
2.2.	- Proiectul de Ordonanță de plată privind virarea, de către MFP, în calitate de garant și/sau împrumutat, către creditorii interni, a sumei în lei scadente
<b>3.</b>	<b>Stabilirea corectă a sumei propusă pentru plată</b>
<b>4.</b>	<b>Încadrarea sumei propusă pentru plată în:</b>
4.1.	- Nivelul angajamentului bugetar
4.2.	- Nivelul angajamentului legal
4.3.	- Nivelul sumei datorate rezultat în urma operațiunii de lichidare, precum și în termenul legal
4.4.	- Creditele bugetare deschise/ repartizate sau existente în conturi de disponibil, după caz
<b>5.</b>	<b>Corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative, pentru:</b>
5.1.	- Natura cheltuielii
5.2.	- Beneficiarul sumei
5.3.	- Banca beneficiarului și contul

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>	
			<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		<b>pag. 91/136</b>	

LISTĂ DE VERIFICARE  
ORDONANȚARE DE PLATĂ A DOBÂNZILOR, COMISIOANELOR ȘI DIFERENȚELOR DE CURS,  
AFERENTE ÎMPRUMUTURILOR INTERNE PE BAZĂ DE TITLURI DE STAT ÎN LEI ȘI VALUTĂ

Cod B.5.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Nota de fundamentare
1.2.	- Angajamentul legal, actul administrativ, ca izvor al obligației de plată
1.3.	- Nota de lichidare
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
2.2.	- Proiectul de ordonanțare de plată a dobânzilor, comisioanelor și diferențelor de curs, aferente împrumuturilor interne, pe bază de titluri de stat, în lei și valută
<b>3.</b>	<b>Stabilirea corectă a sumei propusă pentru plată</b>
<b>4.</b>	<b>Încadrarea sumei propusă pentru plată în:</b>
4.1.	- Nivelul angajamentului bugetar
4.2.	- Nivelul angajamentului legal
4.3.	- Nivelul sumei datorate, rezultat în urma operațiunii de lichidare
4.4.	- Creditele bugetare deschise/repartizate sau existente în conturi de disponibil, după caz
<b>5.</b>	<b>Correspondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative, pentru:</b>
5.1.	- Natura cheltuielii
5.2.	- Beneficiarul sumei
5.3.	- Banca beneficiarului și contul

LISTĂ DE VERIFICARE  
ORDONANȚARE DE PLATĂ A SUMELOR NERAMBURSABILE ÎN PROCESUL DE ACORDARE A  
ALOCĂRILOR SPECIFICE INDIVIDUALE ÎN BAZA SCHEMELOR DE AJUTOR DE STAT

Cod B.6.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Angajamentul bugetar global/individual
1.2.	- Acord de principiu pentru finanțare/acord pentru finanțare
1.3.	- Cererea de eliberare a sumei nerambursabile, însoțită de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Formularul de decont;</li> <li>- Cheltuielile/costurile eligibile (activitățile și documentele justificative), aferente finanțării;</li> <li>- Opisul, cu toate documentele depuse.</li> </ul>
1.4.	- Proces – verbal al achiziției activelor corporale și necorporale
1.5.	- Raportul de verificare la fața locului

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		Cod: PO-25.01	
			Ed. II	Rev. 3
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		pag. 92/136	

<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
2.2.	- Proiectul ordonanțării de plată a sumelor nerambursabile, în procesul de acordare a alocațiilor specifice individuale, în baza schemelor de ajutor de stat
<b>3.</b>	<b>Stabilirea corectă a sumei propusă pentru plată</b>
<b>4.</b>	<b>Încadrarea sumei propusă pentru plată în:</b>
4.1.	- Nivelul angajamentului bugetar
4.2.	- Nivelul angajamentului legal
4.3.	- Nivelul cheltuielilor eligibile
4.4.	- Nivelul creditelor bugetate deschise
<b>5.</b>	<b>Coreșpondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative, pentru:</b>
5.1.	- Natura cheltuielii
5.2.	- Beneficiarul sumei
5.3.	- Banca beneficiarului și contul
<b>6.</b>	<b>Coreșpondența dintre conținutul actelor justificative, în ceea ce privește:</b>
6.1.	- Cantitatea de produse recepționate
6.2.	- Calitatea produselor achiziționate
6.3.	- Prețul unitar al produselor achiziționate
6.4.	- Modalitățile de achiziție, precum și termenul de achiziție și plată

LISTĂ DE VERIFICARE  
ORDIN DE PLATĂ PREVĂZUT A SE ÎNTOCMI PRIN ANEXA NR. 2 LA ORDINUL MINISTRULUI  
FINANȚELOR PUBLICE NR. 710/2003

Cod B.7.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Nota de fundamentare
1.2.	- Angajamentul legal, actul juridic/administrativ, ca izvor al obligației de plată
1.3.	- Nota de lichidare
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
2.2.	- Proiectul ordinelor de plată prevăzute a se întocmi prin anexa nr.2 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 710/2003
<b>3.</b>	<b>Stabilirea corectă a sumei propusă pentru plată</b>
<b>4.</b>	<b>Încadrarea sumei propusă pentru plată în:</b>
4.1.	- Nivelul angajamentului bugetar
4.2.	- Nivelul angajamentului legal
4.3.	- Nivelul sumei datorate, rezultat în urma operațiunii de lichidare
4.4.	- Creditele bugetare deschise/repartizate sau existente în conturi de disponibil, după caz
<b>5.</b>	<b>Coreșpondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative, pentru:</b>

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>	
			<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		<b>pag. 93/136</b>	

5.1.	- Natura cheltuielii
5.2.	- Beneficiarul sumei
5.3.	- Banca beneficiarului și contul

**LISTĂ DE VERIFICARE**  
**ORDONANȚARE DE PLATĂ ÎN LEI , ORDONANȚARE DE PLATĂ EXTERNĂ SAU ORDONANȚARE**  
**A TRANSFERULUI VALUTAR PENTRU PLĂȚI CARE SE EFECTUEAZĂ DIN CONTURILE SPECIALE**  
**ALE ÎMPRUMUTURILOR GUVERNAMENTALE EXTERNE**

Cod B.8.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Nota de fundamentare
1.2.	- Acordul de împrumut extern/acordul subsidiar de împrumut
1.3.	- Facturile emise de furnizori, cu certificarea, de către beneficiar, a efectuării operațiunii pentru care se solicită plata
1.4.	- Alte documente justificative de transport, vămuire sau situații de lucrări ori recepția bunurilor, după caz
1.5.	- Nota de lichidare
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
2.2.	- Proiectul de ordonanțare de plată în lei, ordonanțare de plată externă sau ordonanțare a transferului valutar, pentru plăți care se efectuează din conturile speciale ale împrumuturilor guvernamentale externe
<b>3.</b>	<b>Stabilirea corectă a sumei propusă pentru plată</b>
<b>4.</b>	<b>Încadrarea sumei propusă pentru plată în:</b>
4.1.	- Nivelul angajamentului bugetar
4.2.	- Nivelul angajamentului legal
4.3.	- Nivelul sumei datorate rezultat în urma operațiunii de lichidare
4.4.	- Creditele bugetare deschise/repartizate sau existente în conturi de disponibil, după caz
<b>5.</b>	<b>Corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative, pentru:</b>
5.1.	- Natura cheltuielii
5.2.	- Beneficiarul sumei
5.3.	- Banca beneficiarului și contul

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>	
			<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		<b>pag. 94/136</b>	

LISTĂ DE VERIFICARE  
ORDONAȚARE DE PLATĂ PRIN ACREDITIV SIMPLU SAU DOCUMENTAR ÎN CADRUL UNUI  
CONTRACT EXTERN FINANȚAT PRINTR-UN ÎMPRUMUT EXTERN

Cod B.9.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Nota de fundamentare
1.2.	- Contractul extern
1.3.	- Acreditivul simplu sau documentar, emis de banca depozitară a contului special
1.4.	- Alte documente justificative de transport, vămuire sau situații de lucrări, ori recepția bunurilor, după caz
1.5.	- Nota de lichidare
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct.1
2.2.	- Proiectul de ordonanțare de plată, prin acreditiv simplu sau documentar, în cadrul unui contract extern finanțat printr-un împrumut extern
<b>3.</b>	<b>Stabilirea corectă a sumei propusă pentru plată</b>
<b>4.</b>	<b>Încadrarea sumei propusă pentru plată în:</b>
4.1.	- Nivelul angajamentului bugetar
4.2.	- Nivelul angajamentului legal
4.3.	- Nivelul sumei datorate, rezultat în urma operațiunii de lichidare
4.4.	- Creditele bugetare deschise/repartizate sau existente în conturi de disponibil, după caz
<b>5.</b>	<b>Corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative, pentru:</b>
5.1.	- Natura cheltuielii
5.2.	- Beneficiarul sumei
5.3.	- Banca beneficiarului și contul

LISTĂ DE VERIFICARE  
ORDONAȚARE DE PLATĂ A DOBÂNZII PENTRU SUMELE EXISTENTE ÎN CONTUL FONDULUI  
DE CONTRAPARTIDĂ

Cod B.10.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Nota de fundamentare
1.2.	- Fișa de calcul a dobânzilor
1.3.	- Nota de lichidare
1.4.	- Angajamentul legal, ca izvor de plată al obligațiilor
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:</b>

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>	
			<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		<b>pag. 95/136</b>	

2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
2.2.	- Proiectul de ordonanță de plată privind plata dobânzii pentru sumele existente în contul Fondului de contrapartidă
<b>3.</b>	<b>Stabilirea corectă a sumei propusă pentru plată</b>
<b>4.</b>	<b>Încadrarea sumei propusă pentru plată în:</b>
4.1.	- Nivelul angajamentului bugetar
4.2.	- Nivelul angajamentului legal
4.3.	- Nivelul sumei datorate rezultat în urma operațiunii de lichidare
4.4.	- Creditele bugetare deschise/repartizate sau existente în conturi de disponibil, după caz
<b>5.</b>	<b>Corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative, pentru:</b>
5.1.	- Natura cheltuielii
5.2.	- Beneficiarul sumei
5.3.	- Banca beneficiarului și contul

LISTĂ DE VERIFICARE  
ORDONANȚARE DE PLATĂ A DOBÂNZILOR LA DEPOZITELE CONSTITUITE LA TREZORERIA  
STATULUI DE BĂNCILE COMERCIALE

Cod B.11.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Nota de fundamentare
1.2.	- Fișa de calcul a dobânzilor aferente depozitului atras
1.3.	- Nota de lichidare
1.4.	- Angajamentul legal, ca izvor de plată al obligațiilor
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
2.2.	- Proiectul de ordonanță de plată a dobânzilor la depozitele constituite la trezoreria statului de băncile comerciale
<b>3.</b>	<b>Stabilirea corectă a sumei propusă pentru plată</b>
<b>4.</b>	<b>Încadrarea sumei propusă pentru plată în:</b>
4.1.	- Nivelul angajamentului bugetar
4.2.	- Nivelul angajamentului legal
4.3.	- Nivelul sumei datorate rezultat în urma operațiunii de lichidare
4.4.	- Creditele bugetare deschise/repartizate sau existente în conturi de disponibil, după caz
<b>5.</b>	<b>Corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative, pentru:</b>
5.1.	- Natura cheltuielii
5.2.	- Beneficiarul sumei
5.3.	- Banca beneficiarului și contul



Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>	
			<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		<b>pag. 96/136</b>	

**LISTĂ DE VERIFICARE**

ORDONANȚARE DE PLATĂ, ÎN ECHIVALENT LEI, A VALORII DE EXECUTARE A GARANȚIEI  
REZULTATE DIN APLICAREA PROGRAMELOR "PRIMA CASĂ" ȘI "MIHAIL KOGĂLNICEANU "

Cod B.12.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Decizia de plată/refuzul de plată a garanției acordate în cadrul programului, transmisă de Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii
1.2.	- Convenția privind implementarea programului
1.3.	- Convenția de garantare și pentru reglementarea unor măsuri necesare pentru aplicarea art. 10 din anexa nr. 1 la Hotărârea Guvernului nr. 717/2009
1.4.	- Nota de lichidare
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
2.2.	- Proiectul de ordonanțare de plată, în echivalent lei, a valorii de executare a garanției rezultate din aplicarea programului
<b>3.</b>	<b>Stabilirea corectă a sumei propusă pentru plată</b>
<b>4.</b>	<b>Încadrarea sumei propusă pentru plată în:</b>
4.1.	- Nivelul angajamentului bugetar
4.2.	- Nivelul angajamentului legal
4.3.	- Nivelul sumei datorate rezultat în urma operațiunii de lichidare
4.4.	- Creditele bugetare deschise/repartizate sau existente în conturi de disponibil, după caz
<b>5.</b>	<b>Corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative, pentru:</b>
5.1.	- Natura cheltuielii
5.2.	- Beneficiarul sumei
5.3.	- Banca beneficiarului și contul

**LISTĂ DE VERIFICARE**

ORDONANȚARE DE PLATĂ, ÎN ECHIVALENT LEI, A VALORII DE EXECUTARE A GARANȚIEI  
REZULTATE DIN APLICAREA PROGRAMULUI DE SPRIJIN PENTRU BENEFICIARII  
PROIECTELOR ÎN DOMENII PRIORITYARE PENTRU ECONOMIA ROMÂNEASCĂ, FINANȚATE DIN  
INSTRUMENTELE STRUCTURALE ALE UNIUNII EUROPENE

Cod B.13.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Decizia de plată/refuzul de plată a garanției acordate în cadrul programului de sprijin, transmisă de Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.01	
		Ed. II	Rev. 3
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat	pag. 97/136	

1.2.	- Convenția privind implementarea programului de sprijin
1.3.	- Contractul de garantare pentru aplicarea la Hotărârii Guvernului nr. 175/2010 între Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii, ca finanțator, și beneficiarul programului de sprijin
1.4.	- Nota de lichidare
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
2.2.	- Proiectul de ordonanță de plată, în echivalent lei, a valorii de executare a garanției rezultate din aplicarea programului de sprijin
<b>3.</b>	<b>Stabilirea corectă a sumei propuse pentru plată</b>
<b>4.</b>	<b>Încadrarea sumei propuse pentru plată în:</b>
4.1.	- Nivelul angajamentului bugetar
4.2.	- Nivelul angajamentului legal
4.3.	- Nivelul sumei datorate rezultat în urma operațiunii de lichidare
4.4.	- Creditele bugetare deschise/repartizate sau existente în conturi de disponibil, după caz
<b>5.</b>	<b>Corespondența datelor din ordonanța de plată cu cele din actele justificative, pentru:</b>
5.1.	- Natura cheltuielii
5.2.	- Beneficiarul sumei
5.3.	- Banca beneficiarului și contul

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		Cod: PO-25.01
			Ed. II      Rev. 3
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		pag. 98/136	

**Ministerul Finanțelor Publice**

Direcția generală de control financiar preventiv

Anexa nr. 8.3

**Cadrul specific**

**al operațiunilor finanțate din fonduri comunitare nerambursabile, provenite din Fondul european de garantare agricolă (FEGA) și Fondul european agricol de dezvoltare rurală (FEADR), supuse controlului financiar preventiv delegat**

**A. Operațiuni finanțate din fonduri comunitare nerambursabile, provenite din Fondul european de garantare agricolă (FEGA) și Fondul european agricol de dezvoltare rurală (FEADR), derulate de Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură (APIA) și Agenția pentru Finanțarea Investițiilor Rurale (AFIR)**

Nr. crt.	Operațiuni supuse controlului financiar preventiv	Cadrul legal	Actele justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv
1.	1. Cerere de fonduri FEGA și FEADR (prefinanțare), adresată de APIA Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale	-Regulamentul Comisiei nr. 3.149/1992 (1); -Regulamentul Consiliului nr. 1.605/2002 (2); -Regulamentul Consiliului nr. 1.290/2005 (3); -Regulamentul Consiliului nr. 1.698/2005 (4); -Regulamentul Comisiei nr. 883/2006 (5);	- situația centralizatoare a listelor de plată; - extrasul de cont al plății; - bugetul aprobat.	Se verifică: - încadrarea corectă a sumelor solicitate, pe tipurile de finanțare, conform centralizatorului listelor de plată și a prevederilor bugetului de venituri și cheltuieli; - totalul sumelor, în euro și lei, la cursul prevăzut de regulament; - soldul contului de plăți; - existența semnăturii conducătorului

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>
			<b>Ed. II      Rev. 3</b>
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>			<b>pag. 99/136</b>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Regulamentul Comisiei nr. 884/2006 (6);</li> <li>-Regulamentul Comisiei nr. 885/2006 (7);</li> <li>-Regulamentul Consiliului nr. 1.944/2006 (8);</li> <li>- Regulamentul Comisiei nr. 1.974/2006 (9);</li> <li>- Regulamentul Consiliului nr. 1.182/2007 (10);</li> <li>-Regulamentul Comisiei nr. 1.233/2007 (11);</li> <li>- Regulamentul Consiliului nr. 1.234/2007 (12);</li> <li>- Regulamentul Comisiei nr. 434/2007 (13);</li> <li>- Regulamentul Consiliului nr. 3/2008 (14);</li> <li>- Regulamentul Consiliului nr. 479/2008 (15);</li> <li>- Regulamentul Comisiei nr. 1.535/2007 (16);</li> <li>- Regulamentul Consiliului nr. 73/2009 (17);</li> <li>- Regulamentul Comisiei nr. 691/2009 (18);</li> <li>- Regulamentul Comisiei nr. 62/2010 (19)</li> <li>- Regulamentul Comisiei nr. 65/2011</li> </ul>		<p>compartimentului de specialitate;</p> <p>- existența vizei de control financiar preventiv propriu.</p>
--	--	--	---

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>
			<b>Ed. II      Rev. 3</b>
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		<b>pag. 100/136</b>	

		<p>(20);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Regulamentul Parlamentului European și al Consiliului nr. 1.305/2013 (21);</li> <li>- Regulamentul Parlamentului European și al Consiliului nr. 1.3061305/2013 (22);</li> <li>- Regulamentul Parlamentului European și al Consiliului nr. 1.307/2013 (23);</li> <li>- Regulamentul Parlamentului European și al Consiliului nr. 1.308/2013 (24);</li> <li>- Regulamentul Consiliului nr. 1.370/2013 (25);</li> <li>- Regulamentul Parlamentului European și al Consiliului nr. 1.310/2013 (26);</li> <li>- Legea nr. 316/2001 (27);</li> <li>- Legea nr. 500/2002 (28);</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (29);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 (30);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 125/2006 (31);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 148/2007 (32);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului</li> </ul>	

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>
			<b>Ed. II      Rev. 3</b>
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		<b>pag. 101/136</b>	

		<p>nr. 74/2009 (33);</p> <p>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 41/2014 (34)</p> <p>- Hotărârea Guvernului nr. 925/2006 (35);</p> <p>- Hotărârea Guvernului nr. 1158/2013 (36);</p> <p>- Hotărârea Guvernului nr. 37/2014 (37);</p> <p>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (38);</p> <p>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 923/2014 (39);</p> <p>- Ordinul comun al ministrului agriculturii, alimentației și pădurilor, ministrului sănătății și familiei și președintelui ANPC nr. 250/531/83/2002 (40);</p> <p>- Ordinul ministrului agriculturii și dezvoltării rurale nr. 66/2011 (41);</p> <p>- <u>Regulamentul (CE) nr. 501/2008 (42);</u></p> <p>- <u>Regulamentul (CE) nr. 555/2008 al Comisiei (43);</u></p> <p>- <u>Regulamentul Delegat (UE) nr. 907/2014 al Comisiei (44);</u></p> <p>- <u>Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 908/2014 al Comisiei (45);</u></p> <p>- <u>Regulamentul (UE) nr. 1144/2014 al</u></p>		

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>
			<b>Ed. II      Rev. 3</b>
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		<b>pag. 102/136</b>	

	<p><u>Parlamentului European și al Consiliului (46):</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <u>Regulamentul Delegat al Comisiei (UE) 1829/2015 (47);</u></li> <li>- <u>Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015 /1831 al Comisiei (48);</u></li> <li>- <u>Hotărârea Guvernului nr. 578/2014 (49);</u></li> <li>- <u>Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 76/2008 (50);</u></li> <li>- <u>Ordinul viceprim-ministrului, ministrul agriculturii și dezvoltării rurale nr. 1648/2014 (51);</u></li> <li>- <u>Hotărârea Guvernului nr. 1628/2008 (52);</u></li> <li>- <u>Hotărârea Guvernului nr. 594/2015 (53);</u></li> <li>- <u>Hotărârea Guvernului nr. 788/2014 (54);</u></li> <li>- <u>Ordinul MADR nr. 1510/2014 (55);</u></li> <li>- <u>Ordinul MADR nr. 1600/2014 (56);</u></li> <li>- <u>Hotărârea Guvernului nr.32/2015 (57);</u></li> <li>- <u>Hotărârea Guvernului nr. 1078/2008 (58);</u></li> <li>- <u>Ordinul MADR nr 694/2008 (59);</u></li> <li>- <u>Ordinul MADR nr. 1763/2014 (60);</u></li> <li>- <u>alte acte normative specifice.</u></li> </ul>		

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>
			<b>Ed. II      Rev. 3</b>
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>			<b>pag. 103/136</b>

2. Contract/decizie/ordin de finanțare *) încheiat între AFIR și beneficiarul final, precum și actele adiționale aferente	- actele normative prevăzute la pct. 1	<ul style="list-style-type: none"> <li>- cererea de finanțare;</li> <li>- dosarul administrativ;</li> <li>- raportul privind evaluarea și selecția cererilor de finanțare;</li> <li>- lista proiectelor selectate și aprobate de Direcția selectare - contractare din cadrul AFIR;</li> <li>- avizul comisiei de analiză a cererii de amendare a contractului;</li> <li>- alte documente justificative, corespunzătoare conținutului proiectului de operațiune.</li> </ul>	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- conformitatea cererii de finanțare și a dosarului administrativ cu procedurile AFIR;</li> <li>- respectarea legalității și regularității specifice procedurii de finanțare;</li> <li>- existența avizului compartimentului juridic;</li> <li>- existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate;</li> <li>- existența vizei de control financiar preventiv propriu.</li> </ul>
3. Contract de achiziții, depozitare, stocare, ajutoare caritabile *)	- actele normative prevăzute la pct. 1	<ul style="list-style-type: none"> <li>- programul anual al achizițiilor publice;</li> <li>- contractul de livrare de ajutoare în scopuri caritabile;</li> <li>- contractul de preluare a stocurilor la intervenție;</li> <li>- contractul de depozitare stocuri la intervenții;</li> <li>- contractul de vânzare de stocuri în intervenții;</li> <li>- documentul de aprobare, de către conducătorul entității publice, a procedurii selectate de achiziție;</li> <li>- nota privind determinarea valorii estimate;</li> <li>- anunțul/invitația de participare la procedură;</li> </ul>	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dacă achiziția publică este prevăzută în programul anual al achizițiilor publice;</li> <li>- dacă contractul încheiat este conform cu anexele tehnice și financiare;</li> <li>- respectarea condițiilor impuse prin decizii ale Comisiei Europene, referitoare la cantități, preț, produs etc.;</li> <li>- respectarea legalității și regularității specifice procedurii de achiziție publică;</li> <li>- existența aprobării, de către conducătorul autorității contractante, a hotărârii comisiei de evaluare/jurului privind stabilirea ofertei câștigătoare și a semnăturilor legale pentru actele cuprinse în dosar;</li> <li>- rezervarea creditelor, prin angajament</li> </ul>



Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>
			<b>Ed. II      Rev. 3</b>
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		<b>pag. 104/136</b>	

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- documentația de atribuire;</li> <li>- actul de numire a comisiei de evaluare/negociere, după caz;</li> <li>- ofertele prezentate;</li> <li>- procesul-verbal de deschidere a ofertelor;</li> <li>- raportul procedurii de atribuire;</li> <li>- comunicarea privind rezultatul aplicării procedurii;</li> <li>- alte documente specifice;</li> <li>- <i>check-list</i> (lista verificare).</li> </ul>	<p>bugetar, la nivelul valorii agajamentului legal;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- existența avizului compartimentului juridic și a celorlalte semnături autorizate din cadrul compartimentelor de specialitate, pe întreaga documentație însoțitoare;</li> <li>- existența vizei de control financiar preventiv propriu.</li> </ul>
4. Contract de promovare produse agricole/alte produse	-actele normative prevăzute la pct. 1	<ul style="list-style-type: none"> <li>- documentul de aprobare, de către conducătorul entității publice, a procedurii selectate de achiziție;</li> <li>- anunțul / invitația de participare la procedură;</li> <li>- documentația pentru elaborarea și prezentarea ofertei;</li> <li>- actul de numire a comisiei de evaluare/negociere sau a juriului, după caz;</li> <li>- hotărârea comisiei de evaluare/negociere sau a juriului, după caz, privind stabilirea ofertei câștigătoare;</li> <li>- alte documente specifice;</li> <li>- <i>check-list</i> (lista verificare).</li> </ul>	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- existența creditelor bugetare sau a creditelor de angajament, după caz;</li> <li>- respectarea legalității și regularității specifice procedurii de achiziție publică;</li> <li>- existența aprobării, de către conducătorul autorității contractante a hotărârii comisiei de evaluare/juriului privind stabilirea ofertei câștigătoare și a semnăturilor legale pentru actele cuprinse în dosar;</li> <li>- rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul valorii angajamentului legal;</li> <li>- existența avizului compartimentului juridic și a celorlalte semnături autorizate din cadrul compartimentelor de specialitate, pe întreaga documentație însoțitoare;</li> <li>- existența vizei de control financiar preventiv propriu.</li> </ul>

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>
			<b>Ed. II      Rev. 3</b>
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		<b>pag. 105/136</b>	

5.	Ordonanțare de plată privind toate măsurile aferente FEGA	-actele normative prevăzute la pct. 1	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- legalitatea și regularitatea documentației justificative, corespunzător prevederilor actului normativ care reglementează operațiunea și/sau domeniul respectiv (certificatul de plată, semnat de persoanele responsabile și aprobat de conducerea APIA, cu suma aprobată, în lei, cursul de schimb);</li> <li>- dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată prin „Bun de plată”;</li> <li>- încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a Nomenclatorului bugetar european, pentru care există angajament bugetar și legal;</li> <li>- existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate;</li> <li>- existența vizei de control financiar preventiv propriu.</li> </ul>
6.	Ordonanțare de plată în cadrul contractelor încheiate de APIA, pentru operațiuni de promovare produse agricole/alte produse, stocare, depozitare, ajutoare caritabile	-actele normative prevăzute la pct. 1	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- corectitudinea documentelor justificative anexate;</li> <li>- respectarea condițiilor impuse prin decizii ale Comisiei Europene, referitoare la cantități, preț, produs etc;</li> </ul>

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>
			<b>Ed. II      Rev. 3</b>
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		<b>pag. 106/136</b>	

			<ul style="list-style-type: none"> <li>- respectarea legalității și regularității documentelor justificative;</li> <li>- dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată prin „Bun de plată”;</li> <li>- concordanța sumei autorizate la plată cu suma ordonanțată la plată și încadrarea acesteia în angajamentul legal;</li> <li>- existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate;</li> <li>- existența vizei de control financiar preventiv propriu.</li> </ul>
	<p>agricole/alte produse;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- contractul de vânzare de stocuri la intervenții;</li> <li>- contractul de depozitare de stocuri la intervenții;</li> <li>- contractul de preluare a stocurilor la intervenție;</li> <li>- factura/alte documente justificative.</li> </ul>		

\*) Documentul supus controlului financiar preventiv delegat va fi însoțit, după caz, de o „Propunere de angajare a unei cheltuieli în limita creditului de angajament” și/sau de o “Propunere de angajare a unei cheltuieli în limita creditului bugetare” și de un “Angajament bugetar individual/global”, după caz, 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 ministerului finanțelor publice nr. 1.792/2002, cu modificările și completările ulterioare.

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.01</b>	
		<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>	<b>pag. 107/136</b>	

**B. Lista actelor normative cuprinse în coloana a 2-a din 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**

Nr. crt.	Actul normativ	Publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I/Jurnalul Oficial (JO) al Uniunii Europene
1	Regulamentul (CEE) nr. 3.149/92 al Comisiei din 29 octombrie 1992 de stabilire a normelor de punere în aplicare a furnizării de alimente din stocurile de intervenție pentru persoanele cele mai defavorizate din Comunitate	J.O. al U.E. nr. 313/1992
2	Regulamentul Consiliului nr. 1.605/2002 privind regulamentul financiar aplicabil bugetului general al Comunităților Europene	J.O. al U.E. nr. 248/2002
3	Regulamentul Consiliului nr. 1.290/2005 privind finanțarea politicii agricole comune	J.O. al U.E. nr. 209/2005
4	Regulamentul Consiliului nr. 1.698/2005 privind sprijinul pentru dezvoltarea rurală acordat din FEADR	J.O. al U.E. nr. 277/2005
5	Regulamentul Comisiei nr. 883/2006 de stabilire a normelor de aplicare a Regulamentului (CE) nr. 1290/2005 al Consiliului în ceea ce privește ținerea evidenței conturilor de către agențiile de plăți, declarațiile de venituri și cheltuieli și condițiile de rambursare a cheltuielilor din FEGA și FEADR	J.O. al U.E. nr. 171/2006
6	Regulamentul Comisiei nr. 884/2006 de stabilire a normelor de aplicare a Regulamentului nr. 1.290/2005 al Consiliului privind finanțarea din FEGA a măsurilor de intervenție sub forma depozitării publice și contabilizarea operațiunilor de depozitare publică de către agențiile plătitoare ale statelor membre	J.O. al U.E. nr. 171/2006
7	Regulamentul Comisiei nr. 885/2006 de stabilire a normelor de aplicare a Regulamentului nr. 1.290/2005 al Consiliului în ceea ce privește autorizarea agențiilor de plăți și a altor entități precum și lichidarea conturilor FEGA și FEADR	J.O. al U.E. nr. 171/2006
8	Regulamentul Consiliului nr. 1.944/2006 de modificare a Regulamentului (CE) nr. 1698/2005 privind sprijinul pentru dezvoltare rurală acordat din FEADR	J.O. al U.E. nr. 367/2006
9	Regulamentul Comisiei (CE) nr. 1974/2006 de stabilire a normelor de aplicare a Regulamentului Consiliului (CE) Nr. 1698/2005 privind sprijinul pentru dezvoltarea rurală acordat prin FEADR	J.O. al U.E. nr. 368/2006
10	Regulamentul (CE) nr. 1182/2007 al Consiliului din 26 septembrie 2007 de stabilire a unor norme specifice cu privire la sectorul fructelor și legumelor și de modificare a Directivelor 2001/112/CE și 2001/113/CE și a Regulamentelor (CEE) nr. 827/68, (CE) nr. 2200/96, (CE) nr. 2201/96, (CE) nr. 2826/2000, (CE) nr. 1782/2003 și (CE) nr. 318/2006 și de abrogare a Regulamentului	J.O. al U.E. nr. 273/2007

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.01</b>
		<b>Ed. II    Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>	<b>pag. 108/136</b>

	(CE) nr. 2202/96	
11	Regulamentul Comisiei nr. 1.233/2007 de modificare a Regulamentului (CE) nr. 885/2006 de stabilire a normelor de aplicare a Regulamentului CE nr. 1.290/2005 în ceea ce privește autorizarea agențiilor de plăți și a altor entități, precum și lichidarea conturilor FEGA și FEADR	J.O. al U.E. nr. 279/2007
12	Regulamentul (CE) nr. 1.234/2007 al Consiliului din 22 octombrie 2007 de instituire a unei organizări comune a piețelor agricole și privind dispoziții specifice referitoare la anumite produse agricole (Regulamentul unic OCP, cu modificările și completările ulterioare	J.O. al U.E. nr. 299/2007
13	Regulamentul Comisiei (CE) nr. 434/2007 din 20 aprilie 2007 de modificare a Regulamentului (CE) nr.1974/2006 privind normele de aplicare a Regulamentului (CE) nr. 1698/2005 al Consiliului, ca urmare a aderării Bulgariei și României la Uniunea Europeană	J.O. al U.E. nr. 104/2007
14	Regulamentul (CE) nr. 3/2008 al Consiliului din 17 decembrie 2007 privind acțiunile de informare și promovare pentru produsele agricole pe piața internă și în țările terțe	J.O. al U.E. nr. 3/2008
15	Regulamentul (CE) nr. 479/2008 al Consiliului din 29 aprilie 2008 privind organizarea comună a pieței vitivinicole, de modificare a Regulamentului (CE) nr. 1493/1999, a Regulamentului (CE) nr. 1782/2003, a Regulamentului (CE) nr. 1290/2005 și a Regulamentului (CE) nr. 3/2008 și de abrogare a Regulamentului (CEE) nr. 2392/86 și a Regulamentului (CE) nr. 1493/1999	J.O. al U.E. nr. 148/2008
16	Regulamentul (CE) nr. 1535/2007 al Comisiei din 20 decembrie 2007 privind aplicarea articolelor 87 și 88 din Tratatul CE ajutoarelor <i>de minimis</i> în sectorul producției de produse agricole	J.O. al U.E. nr. 337/2007
17	Regulamentul Consiliului (CE) nr. 73/2009 de stabilire a normelor comune pentru schemele de sprijin direct în cadrul politicii agricole și de instituire a anumitor sisteme de ajutor pentru agricultori, de modificare a Regulamentelor (CE) nr. 1290/2005, nr. 247/2006, nr. 378/2007 și de abrogare a Regulamentului Consiliului nr. 1.782/2003	J.O. al U.E. nr. 30/2009
18	Regulamentul (CE) nr. 691/2009 al Comisiei din 30 iulie 2009 privind acordarea de avansuri, începând cu data de 16 octombrie 2009, la prima pentru produsele lactate și plățile suplimentare, la plățile pe suprafață pentru culturile arabile, la plățile directe în temeiul măsurilor stabilite în programele POSEI și în cele privind insulele din Marea Egee, la schema de plată unică, la plata specifică pentru culturile de orez, la prima pentru plantele proteaginoase, la primele pentru sectoarele ovinelor și caprinelor, la plățile pentru carnea de vită și mânzat și la schema de plată unică pe suprafață	J.O. al U.E. nr. 199/2009
19	Regulamentul (UE) nr. 62/2010 al Comisiei din 21 ianuarie 2010 de stabilire a restituirilor la export în sectorul cărnii de vită și mânzat	J.O. al U.E. nr. 17/2010
20	Regulamentul Comisiei nr. 65/2011 din 27 ianuarie 2011 de	J.O. al U.E. nr. 25/2011

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.01</b>	
		<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>	<b>pag. 109/136</b>	

	stabilire a normelor de punere în aplicare a Regulamentului (CE) nr. 1698/2005 al Consiliului în ceea ce privește punerea în aplicare a procedurilor de control și a ecocondiționalității în cazul măsurilor de sprijin pentru dezvoltare rurală	
21	Regulamentul (UE) nr. 1.305/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 17 decembrie 2013 privind sprijinul pentru dezvoltare rurală acordat din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR) și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 1698/2005 al Consiliului	J.O. al U.E. nr. 347/2013
22	Regulamentul (UE) nr. 1.306/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 17 decembrie 2013 privind finanțarea, gestionarea și monitorizarea politicii agricole comune și de abrogare a Regulamentelor (CEE) nr. 352/78, (CE) nr. 165/94, (CE) nr. 2799/98, (CE) nr. 814/2000, (CE) nr. 1290/2005 și (CE) nr. 485/2008 ale Consiliului	J.O. al U.E. nr. 347/2013
23	Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 17 decembrie 2013 de stabilire a unor norme privind plățile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 637/2008 al Consiliului și a Regulamentului (CE) nr. 73/2009 al Consiliului	J.O. al U.E. nr. 347/2013
24	Regulamentul (UE) nr. 1.308/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 17 decembrie 2013 de instituire a unei organizări comune a piețelor produselor agricole și de abrogare a Regulamentelor (CEE) nr. 922/72, (CEE) nr. 234/79, (CE) nr. 1037/2001 și (CE) nr. 1234/2007 ale Consiliului	J.O. al U.E. nr. 347/2013
25	Regulamentul (UE) nr. 1.370/2013 al Consiliului din 16 decembrie 2013 privind măsuri pentru stabilirea anumitor ajutoare și restituții în legătură cu organizarea comună a piețelor produselor agricole	J.O. al U.E. nr. 346/2013
26	Regulamentul (UE) nr. 1.310/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 17 decembrie 2013 de stabilire a anumitor dispoziții tranzitorii privind sprijinul pentru dezvoltare rurală acordat din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), de modificare a Regulamentului (UE) nr. 1305/2013 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește resursele și repartizarea acestora pentru anul 2014 și de modificare a Regulamentului (CE) nr. 73/2009 al Consiliului și a Regulamentelor (UE) nr. 1307/2013, (UE) nr. 1306/2013 și (UE) nr. 1308/2013 ale Parlamentului European și ale Consiliului în ceea ce privește aplicarea acestora în anul 2014	Nr. 347/2013
27	Legea nr. 316/2001 pentru ratificarea Acordului multinațional de finanțare dintre Guvernul României și Comisia Comunităților Europene, semnat la Bruxelles la 2 februarie 2001	Nr. 362/2001
28	Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice	Nr. 597/2002
29	Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată	Nr. 799/2003

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>	
			<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		<b>pag. 110/136</b>	

30	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 pentru atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii	Nr. 418/2006
31	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 125/2006 pentru aprobarea schemelor de plăți directe și plăți naționale directe complementare, care se acordă în agricultură începând cu anul 2007, și pentru modificarea art. 2 din Legea nr. 36/1991 privind societățile agricole și alte forme de asociere în agricultură	Nr. 1.043/2006
32	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 148/2007 privind reglementarea unor măsuri financiare pentru stimularea gradului de absorbție a fondurilor alocate pentru agricultură	Nr. 882/2007
33	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 74/2009, privind gestionarea fondurilor comunitare nerambursabile provenite din Fondul european de garantare agricolă, Fondul european agricol de dezvoltare rurală și Fondul european pentru pescuit și a fondurilor alocate de la bugetul de stat, privind gestionarea fondurilor nerambursabile alocate de la Comunitatea Europeană și a fondurilor alocate de la bugetul de stat aferente programului de colectare și gestionare a datelor necesare desfășurării politicii comune în domeniul pescuitului și a programului de control, inspecție și supraveghere în domeniul pescuitului și pentru modificarea art. 10 din Legea nr. 218/2005 privind stimularea absorbției fondurilor SAPARD, Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală, Fondul european pentru pescuit, Fondul european de garantare agricolă, prin preluarea riscului de creditare de către fondurile de garantare	Nr. 434/2009
34	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 41/2014 privind înființarea, organizarea și funcționarea Agenției pentru Finanțarea Investițiilor Rurale, prin reorganizarea Agenției de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit	Nr. 472/2014
35	Hotărârea Guvernului nr. 925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006	Nr. 625/2006
36	Hotărârea Guvernului nr. 1158 din 23 decembrie 2013 privind reglementarea unor măsuri financiare temporare pentru stimularea gradului de absorbție a fondurilor alocate pentru agricultură aferente schemelor de plăți directe și pentru măsuri de piață în agricultură	Nr. 837/2013
37	Hotărârea Guvernului nr. 37 din 22 ianuarie 2014 pentru modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 1.158/2013 privind reglementarea unor măsuri financiare temporare pentru stimularea gradului de absorbție a fondurilor alocate pentru agricultură aferente schemelor de plăți directe și pentru măsuri de piață în agricultură	Nr. 64/2014
38	Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 pentru	Nr. 37/2003

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>	
			<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		<b>pag. 111/136</b>	

	aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale	
39	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	Nr. 555/2014
40	Ordinul comun al ministrului agriculturii, alimentației și pădurilor, ministrului sănătății și familiei și președintelui ANPC nr. 250/531/83/2002 pentru aprobarea Normei cu privire la fabricarea, conținutul, ambalarea, etichetarea și calitatea făinii de grâu destinate comercializării pentru consum uman	Nr. 808/2002
41	Ordinul MADR nr. 66 din 28 martie 2011 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a mecanismului de compensare de către Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură a debitelor și creanțelor beneficiarilor Fondului european de garantare agricolă și ai Fondului european agricol de dezvoltare rurală, precum și ai fondurilor de la bugetul de stat	Nr. 235/2011
42	<u>Regulamentul (CE) nr. 501/2008 al Comisiei de stabilire a normelor de aplicare a Regulamentului (CE) nr. 3/2008 al Consiliului privind acțiunile de informare și promovare pentru produsele agricole pe piața internă și în țările terțe</u>	<u>J.O. al U.E. nr. L 147/2008</u>
43	<u>Regulamentul (CE) nr.555/2008 al Comisiei de stabilire a normelor de aplicare a Regulamentului (CE) nr. 479/2008 al Consiliului privind organizarea comună a pieței vitivinicole în ceea ce privește programele de sprijin, comerțul cu țările terțe, potențialul de producție și controalele în sectorul vitivinicol</u>	<u>J.O. al U.E. nr. L 170/2008</u>
44	<u>Regulamentul Delegat (UE) nr. 907/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1306/2013 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește agențiile de plăți și alte organisme, gestiunea financiară, verificarea și închiderea conturilor, garanțiile și utilizarea monedei euro</u>	<u>J.O al UE nr. L255/2014</u>
45	<u>Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 908/2014 al Comisiei din 6 august 2014 de stabilire a normelor de aplicare a Regulamentului (UE) nr. 1306/2013 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește agențiile de plăți și alte organisme, gestiunea financiară, verificarea conturilor, normele referitoare la controale, valorile mobiliare și transparența</u>	<u>J.O. al U.E. nr. L255/2013</u>
46	<u>Regulamentul (UE) nr. 1144/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 22 octombrie 2014 privind acțiunile de informare și promovare referitoare la produsele agricole puse în aplicare pe piața internă și în țările terțe și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 3/2008 al Consiliului</u>	<u>J.O. al U.E. nr. L317/2014</u>
47	<u>Regulamentul Delegat al Comisiei (UE) 1829/2015 de completare a</u>	<u>J.O. al U.E. nr. L 266/2015</u>



Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.01	
		Ed. II	Rev. 3
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat	pag. 112/136	

	<u>Regulamentului (UE) nr. 1144/2014 al Parlamentului European și al Consiliului privind acțiunile de informare și promovare referitoare la produsele agricole puse în aplicare pe piața internă și în țările terțe</u>	
48	<u>Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015 /1831 al Comisiei din 7 octombrie 2015 de stabilire a normelor de aplicare a Regulamentului (UE) nr. 1144/2014 al Parlamentului European și al Consiliului privind acțiunile de informare și promovare referitoare la produsele agricole puse în aplicare pe piața internă și în țările terțe</u>	<u>J.O. al U.E. nr. L 266/2015</u>
49	<u>Hotărârea Guvernului nr. 578/2014 privind stabilirea modului de acordare a sprijinului financiar din partea Uniunii Europene pentru producătorii din sectorul vitivinicol în perioada 2014 - 2018</u>	<u>Nr. 537/ 2014</u>
50	<u>Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 76/2008 privind desemnarea autorităților naționale competente pentru coordonarea, monitorizarea, gestionarea și derularea fondurilor nerambursabile destinate finanțării programelor de informare și promovare a produselor agricole pe piața internă și în țări terțe, precum și pentru completarea Legii nr. 1/2004 privind înființarea, organizarea și funcționarea Agenției de Plăți și Intervenție pentru Agricultură</u>	<u>Nr. 464 / 2008</u>
51	<u>Ordinul viceprim-ministrului, ministrul agriculturii și dezvoltării rurale nr. 1648/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice privind condițiile de punere în aplicare a măsurii de promovare a vinurilor, eligibilă pentru finanțare în cadrul Programului național de sprijin al României în sectorul vitivinicol 2014 - 2018, și pentru aprobarea modelului de contract privind punerea în aplicare a programelor de promovare a vinurilor</u>	<u>Nr. 833 / 2014</u>
52	<u>Hotărârea Guvernului nr. 1628/2008 privind acordarea de ajutoare financiare pentru aplicarea Regulamentului (CE) nr.657/2008 al Comisiei de stabilire a normelor de aplicare a Regulamentului (CE) nr. 1234/2007 al Consiliului în ceea ce privește acordarea de ajutoare comunitare pentru furnizarea laptelui și a anumitor produse lactate elevilor din instituțiile școlare</u>	<u>Nr. 856/2008</u>
53	<u>Hotărârea Guvernului nr. 594/2015 privind acordarea de ajutor financiar operatorilor care îndeplinesc condițiile prevăzute în Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 360/2015 al Comisiei</u>	<u>Nr. 558/2015</u>
54	<u>Hotărârea Guvernului nr. 788/2014 privind stabilirea fructelor distribuite, a perioadei și frecvenței distribuției, a limitei valorii zilnice/elev și a fondurilor necesare pentru distribuția fructelor și a măsurilor adiacente distribuției de fructe, a bugetului aferent acestora, precum și a modalității de implementare efectivă și de gestionare la nivelul administrației publice, în cadrul programului de încurajare a consumului de fructe proaspete în școli în anul școlar 2014-2015</u>	<u>Nr. 685/2014</u>
55	<u>Ordinul MADR nr. 1510/2014 pentru stabilirea unor măsuri excepționale cu caracter temporar de sprijinire a producătorilor din</u>	<u>Nr. 734/2014</u>

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.01</b>	
		<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>	<b>pag. 113/136</b>	

	sectorul fructe și legume	
56	Ordinul MADR nr. 1600/2014 pentru stabilirea unor măsuri excepționale cu caracter temporar pentru producătorii din sectorul fructe și legume	Nr. 776/2014
57	Hotărârea Guvernului nr.32/2015 pentru aprobarea sprijinului financiar excepțional cu caracter temporar care se acordă producătorilor agricoli din sectorul fructe și legume	Nr. 58/2015
58	Hotărârea Guvernului nr. 1078/2008 privind acordarea de sprijin financiar grupurilor de producători recunoscute preliminar și organizațiilor de producători în sectorul fructe și legume	Nr. 656/2008
59	Ordinul MADR nr 694/2008 privind condițiile de recunoaștere a organizațiilor de producători și a grupurilor de producători recunoscute preliminar în sectorul fructe și legume, precum și modul de accesare a sprijinului financiar de către acestea	Nr. 796/2008
60	Ordinul MADR nr. 1763/2014 pentru aprobarea normelor metodologice privind condițiile de punere în aplicare a măsurii de restructurare/reconversie a plantațiilor viticole eligibile pentru finanțare în cadrul Programului Național de Sprijin al României în sectorul vitivinicol 2014-2018	Nr. 830/2014

- Notă: 1. La actele normative prezentate se vor lua în considerare și eventualele modificări și completări ulterioare ale acestora;  
2. Controlorii delegați au obligația completării/actualizării prezentei liste.

**C. Listele de verificare pentru operațiunile cuprinse în 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**

**LISTĂ DE VERIFICARE  
CERERE DE FONDURI FEAGA ȘI FEADR (PREFINANȚARE) ADRESATĂ DE APIA  
MINISTERULUI AGRICULTURII ȘI DEZVOLTĂRII RURALE**

Cod A.1.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Situația centralizatoare a listelor de plată
1.2.	- Extrasul contului de plată
1.3.	- Fila de buget
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
2.2.	- Încadrarea corectă a sumelor solicitate pe tipuri de finanțare
<b>3.</b>	<b>Încadrarea sumei pentru care se cere prefinanțarea în:</b>
3.1.	- Creditele bugetare repartizate pe an/trimestre/luni

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>	
			<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		<b>pag. 114/136</b>	

3.2. - Nivelul prevăzut în actul normativ de aprobare a formei de sprijin financiar

LISTĂ DE VERIFICARE  
CONTRACT/DECIZIE/ORDIN DE FINANȚARE ÎNCHEIAT ÎNTRE AFIR ȘI  
BENEFICIARUL FINAL, PRECUM ȘI ACTELE ADIȚIONALE AFERENTE

Cod A.2

Nr. crt.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Raportul privind evaluarea și selecția cererilor de finanțare
1.2.	- Cererea de finanțare
1.3.	- Dosarul administrativ
1.4.	- Lista proiectelor selectate și aprobate de Direcția selectare - contractare din cadrul AFIR
1.5.	- Avizul comisiei de analiză a cererii de amendare a contractului (unde este cazul)
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
2.2.	- Proiectul de contract
<b>3.</b>	<b>Încadrarea valorii contractului în:</b>
3.1.	- Nivelul creditelor bugetare și/sau de angajament, după caz
3.2.	- Nivelul angajamentului bugetar
3.3.	- Nivelul prevăzut în raportul de evaluare și selecție a cererilor de finanțare

LISTĂ DE VERIFICARE  
CONTRACT DE ACHIZIȚII, DEPOZITARE, STOCARE, AJUTOARE CARITABILE

Cod A.3.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Programul anual al achizițiilor publice
1.2.	- Bugetul aprobat
1.3.	- Documentul de aprobare a procedurii selectate de achiziție
1.4.	- Nota privind determinarea valorii estimate
1.5.	- Referatul de necesitate
1.6.	- Actul de aprobare a documentației tehnico-economice/procedura proprie (unde este cazul)
1.7.	- Anunțul/invitația de participare la procedură
1.8.	- Extrasul din M.Of./SEAP/J.O.U.E. cu anunțul publicat
1.9.	- Documentația de atribuire
1.10.	- Actul de numire a comisiei de evaluare/negociere
1.11.	- Nota justificativă privind cooptarea de experți externi, dacă este cazul
1.12.	- Declarațiile membrilor comisiei de evaluare și a experților externi cooptați privind confidențialitatea și conflictul de interese

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.01</b>	
		<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>	<b>pag. 115/136</b>	

1.13.	- Ofertele prezentate
1.14.	- Procesul-verbal de deschidere a ofertelor și dovada transmiterii acestuia ofertanților
1.15.	- Procesele-verbale ale ședințelor de negociere
1.16.	- Raportul procedurii de atribuire
1.17.	- Comunicările, către ofertanți, a rezultatului aplicării procedurii
1.18.	- Documentul privind soluționarea contestațiilor
1.19.	- Anexele nr. 1a), 1b) și 2 la Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, și respectarea prevederilor legale pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
2.2.	- Proiectul de contract
<b>3.</b>	<b>Încadrarea valorii contractului în:</b>
3.1.	- Nivelul creditelor bugetare și/sau de angajament, după caz
3.2.	- Nivelul angajamentului bugetar
3.3.	- Valoarea ofertei furnizorului/prestatorului câștigător
<b>4.</b>	<b>Contractul:</b>
4.1.	- Să fie cuprins în programul anual al achizițiilor publice
4.2.	- Să se încheie cu ofertantul declarat câștigător în Raportul procedurii de atribuire
4.3.	- Să prevadă calitatea, cantitatea și prețul/tarifal produselor/serviciilor contractate, conform actelor justificative
4.4.	- Să prevadă graficul de îndeplinire a contractului
4.5.	- Să prevadă lista depozitelor organismelor desemnate, după caz
4.6.	- Să prevadă constituirea garanției de bună execuție
4.7.	- Să prevadă acordarea de avansuri numai cu respectarea legii
4.8.	- Să prevadă actualizarea prețului numai cu respectarea legii
4.9.	- Să fie încheiat în perioada de valabilitate a ofertei
4.10.	- Să cuprindă datele de identificare a părților contractante
4.11.	- Să cuprindă clauze privind penalități în caz de nerespectare a obligațiilor contractuale
4.12.	- Să cuprindă clauze privind modalitatea de plată în concordanță cu termenele de livrare/de prestare

**LISTĂ DE VERIFICARE  
CONTRACT DE PROMOVARE PRODUSE AGRICOLE/ALTE PRODUSE**

Cod A.4.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Referat de necesitate
1.2.	- Fila de buget/aprobare obținere credit
1.3.	- Referat de necesitate care conține estimarea valorii contractului

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.01</b>	
		<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>	<b>pag. 116/136</b>	

1.4.	- Notă justificativă privind aplicarea procedurii proprii pentru contractul de promovare
1.5.	- Notă justificativă pentru stabilirea criteriului de atribuire
1.6.	- Documentația de atribuire
1.7.	- Invitația/Invitațiile de participare transmise
1.8.	- Actul administrativ de numire a comisiei de evaluare
1.9.	- Nota justificativă privind cooptarea de experți externi, dacă este cazul
1.10.	- Oferte preliminare depuse
1.11.	- Declarațiile membrilor comisiei de evaluare și a experților externi cooptați privind confidențialitatea și conflictul de interese
1.12.	- Procesele-verbale ale ședințelor de negociere
1.13.	- Oferte finale depuse
1.14.	- Raport privind evaluarea ofertelor
1.15.	- Raportul procedurii de atribuire
1.16.	- Comunicările către ofertanți privind rezultatul procedurii de atribuire
1.17.	- Contestația depusă la procedura de atribuire, dacă este cazul
1.18.	- Rezoluția motivată a autorității contractante la contestația depusă, dacă este cazul
1.19.	- Actul de aprobare a documentației tehnico-economice/procedura proprie (unde este cazul)
1.20.	- Anexele nr. 1a), 1b) și 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. 1.792/2002
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
2.2.	- Proiectul de contract
<b>3.</b>	<b>Încadrarea valorii contractului în:</b>
3.1.	- Nivelul creditelor bugetare și/sau de angajament, după caz
3.2.	- Nivelul angajamentului bugetar
3.3.	- Valoarea ofertei prestatorului câștigător
<b>4.</b>	<b>Contractul:</b>
4.1.	- Să se încheie cu ofertantul declarat câștigător în Raportul procedurii de atribuire
4.2.	- Să prevadă calitatea, cantitatea și prețul/tariful serviciilor contractate, conform actelor justificative
4.3.	- Să prevadă graficul de îndeplinire a contractului
4.4.	- Să prevadă constituirea garanției de bună execuție, dacă este cazul
4.5.	- Să prevadă acordarea de avansuri numai cu respectarea legii
4.6.	- Să prevadă graficul de plăți
4.7.	- Să fie încheiat în perioada de valabilitate a ofertei
4.8.	- Să cuprindă datele de identificare a părților contractante
4.9.	- Să cuprindă clauze privind penalități în caz de nerespectare a obligațiilor contractuale
4.10.	- Să cuprindă clauze privind modalitatea de plată în concordanță cu termenele de livrare/de prestare

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.01</b>	
		<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>	<b>pag. 117/136</b>	

LISTĂ DE VERIFICARE  
ORDONANȚARE DE PLATĂ PRIVIND TOATE MĂSURILE AFERENTE FEĞA

Cod A.5.

<b>Nr. crt.</b>	<b>Obiectivele verificării</b>
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Anajamentul bugetar global/individual
1.2.	- Nota de fundamentare
1.3.	- Cerere plată restituire export/măsurı specifice
1.4.	- Contractul de furnizare/prestare servicii/finanțare, după caz
1.5.	- Factura/alte documente justificative
1.6.	- Documentația specifică, conform actului normativ care reglementează domeniul (cerere, facturi, decont de cheltuieli/certificat de plată, decizii de plată, raport stornare/compensare, declaratie vamală de export, adeverințe, avize ș.a.)
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1.
2.2.	- Ordonanțarea de plată
<b>3.</b>	<b>Stabilirea corectă a sumei propuse pentru plată</b>
<b>4.</b>	<b>Încadrarea sumei propuse pentru plată în:</b>
4.1.	- Nivelul angajamentului bugetar
4.2.	- Nivelul angajamentului legal
4.3.	- Valoarea cheltuielilor lichidate
4.4.	- Creditele bugetare deschise/repartizate sau existente în conturi de disponibil, după caz:
<b>5.</b>	<b>Corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative pentru:</b>
5.1.	- Natura cheltuielii
5.2.	- Numărul și data emiterii facturii/altor documente justificative
5.3.	- Beneficiarul sumei
5.4.	- Banca beneficiarului și contul
<b>6.</b>	<b>Corespondența dintre conținutul actelor justificative în ceea ce privește:</b>
6.1.	- Cantitatea de produse/servicii recepționate
6.2.	- Calitatea produselor/serviciilor recepționate
6.3.	- Prețul unitar al produselor recepționate
6.4.	- Termenele de livrare
6.5.	- Modalitățile de plată

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.01</b>	
		<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>	<b>pag. 118/136</b>	

LISTĂ DE VERIFICARE  
ORDONANȚARE DE PLATĂ ÎN CADRUL CONTRACTELOR ÎNCHEIATE DE APIA, PENTRU  
OPERAȚIUNI DE PROMOVARE PRODUSE AGRICOLE/ALTE PRODUSE, STOCARE,  
DEPOZITARE, AJUTOARE CARITABILE

Cod A.6.

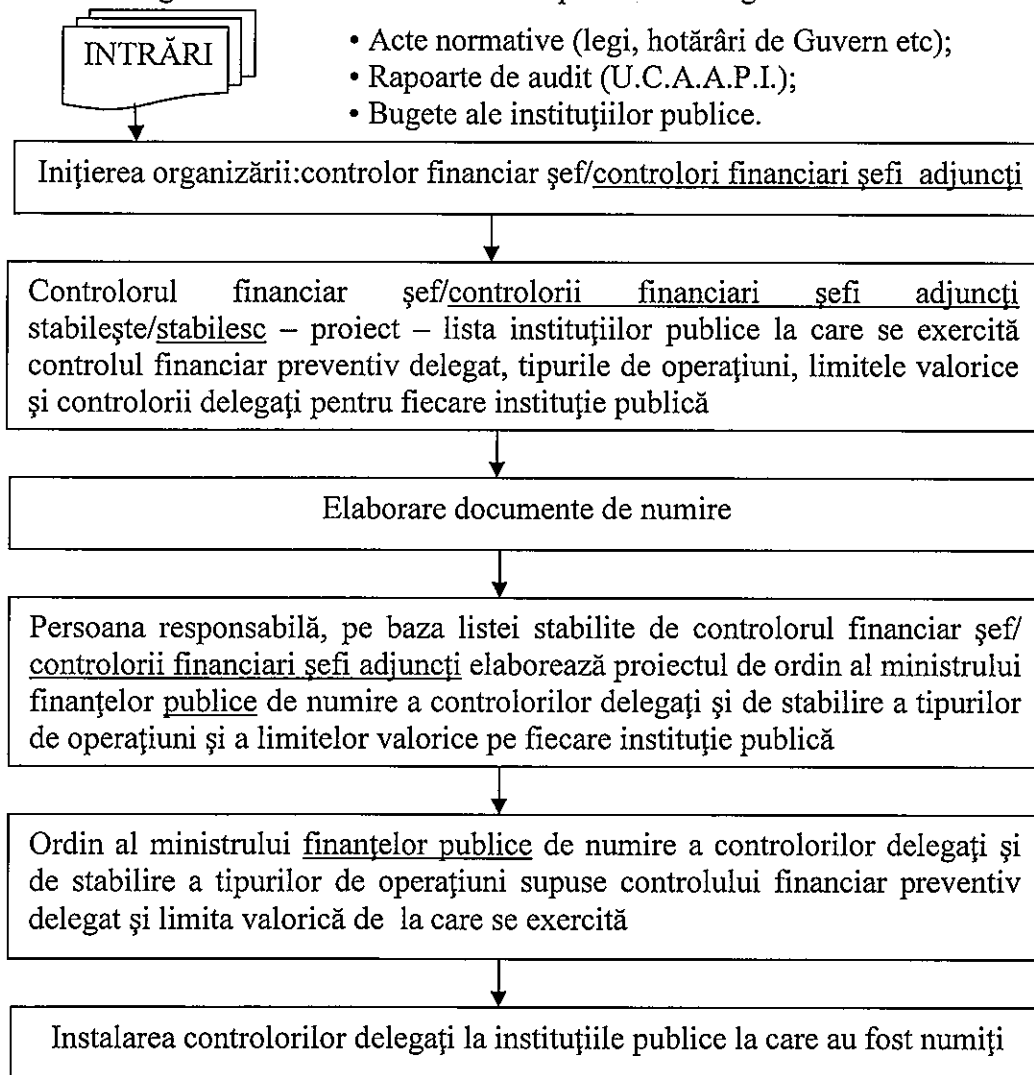
<b>Nr. crt.</b>	<b>Obiectivele verificării</b>
<b>1.</b>	<b>Existența actelor justificative</b>
1.1.	- Anajamentul bugetar global/individual
1.2.	- Contract de livrare, vânzare, promovare, depozitare, preluare a stocurilor de intervenție, după caz
1.3.	- Factura/alte documente justificative
1.4.	- Documentația specifică, conform actului normativ care reglementează domeniul (cerere, facturi, decont de cheltuieli/certificat de plată, decizii de plată, raport stornare/compensare, declarație vamală de export, adeverințe, avize ș.a.)
<b>2.</b>	<b>Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:</b>
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1.
2.2.	- Ordonanțarea de plată
<b>3.</b>	<b>Stabilirea corectă a sumei propuse pentru plată</b>
<b>4.</b>	<b>Încadrarea sumei propuse pentru plată în:</b>
4.1.	- Nivelul angajamentului bugetar
4.2.	- Nivelul angajamentului legal
4.3.	- Valoarea cheltuielilor lichidate
4.4.	- Creditele bugetare deschise/repartizate sau existente în conturi de disponibil, după caz:
<b>5.</b>	<b>Corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative pentru:</b>
5.1.	- Natura cheltuielii
5.2.	- Numărul și data emiterii facturii/altor documente justificative
5.3.	- Beneficiarul sumei
5.4.	- Banca beneficiarului și contul
<b>6.</b>	<b>Corespondența dintre conținutul actelor justificative în ceea ce privește:</b>
6.1.	- Cantitatea de produse/servicii recepționate
6.2.	- Calitatea produselor/serviciilor recepționate
6.3.	- Prețul unitar al produselor recepționate
6.4.	- Termenele de livrare
6.5.	- Modalitățile de plată

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	Cod: PO-25.01	
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>	Ed. II	Rev. 3
		pag. 119/136	

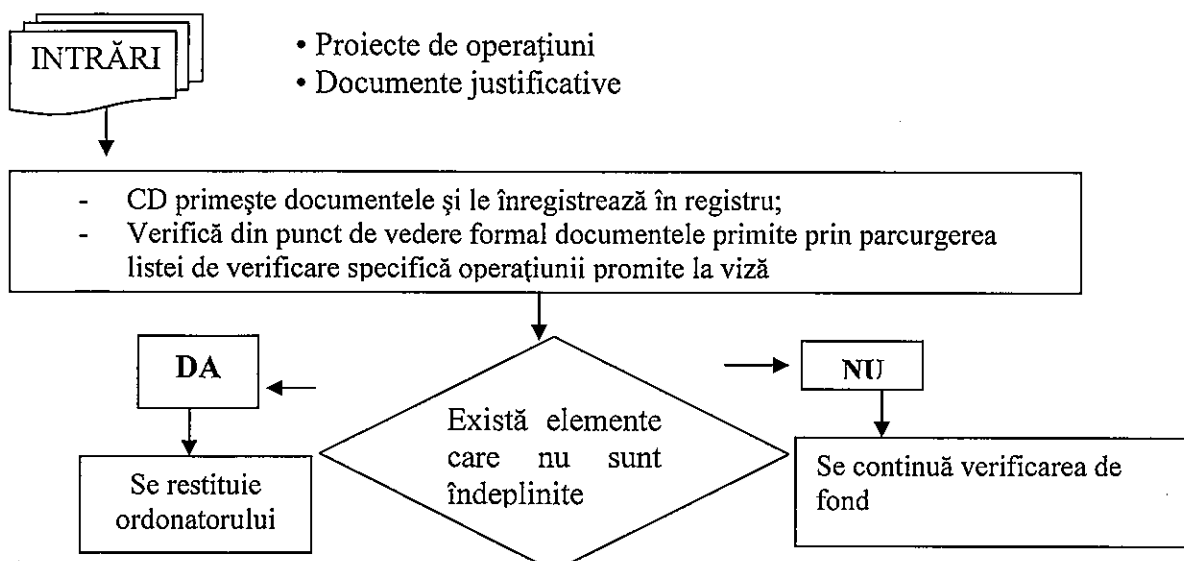
Anexa nr. 8.4

### Diagrama de proces pentru realizarea procedurii

#### A. Organizarea controlului financiar preventiv delegat

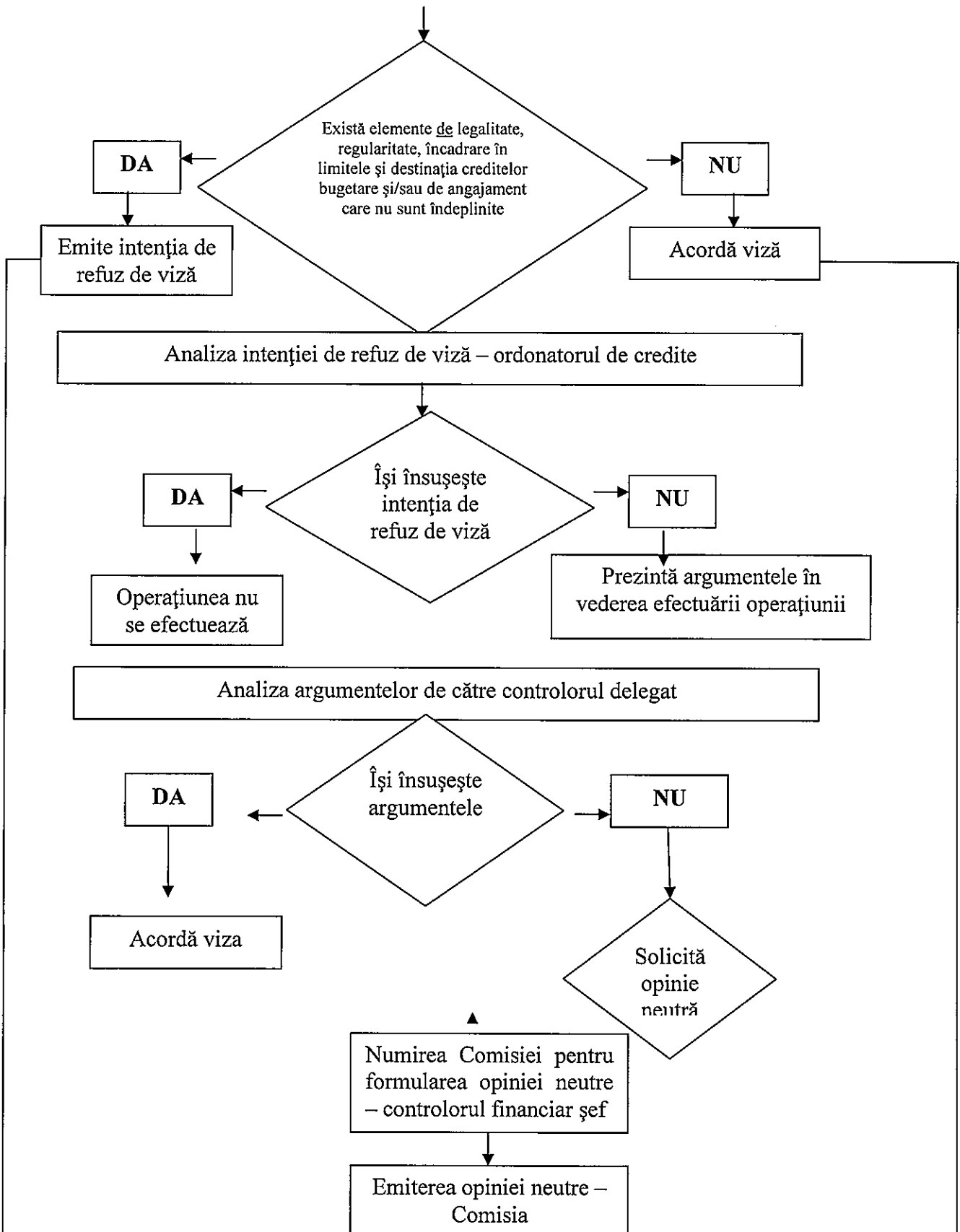


#### B. Exercițarea controlului financiar preventiv delegat

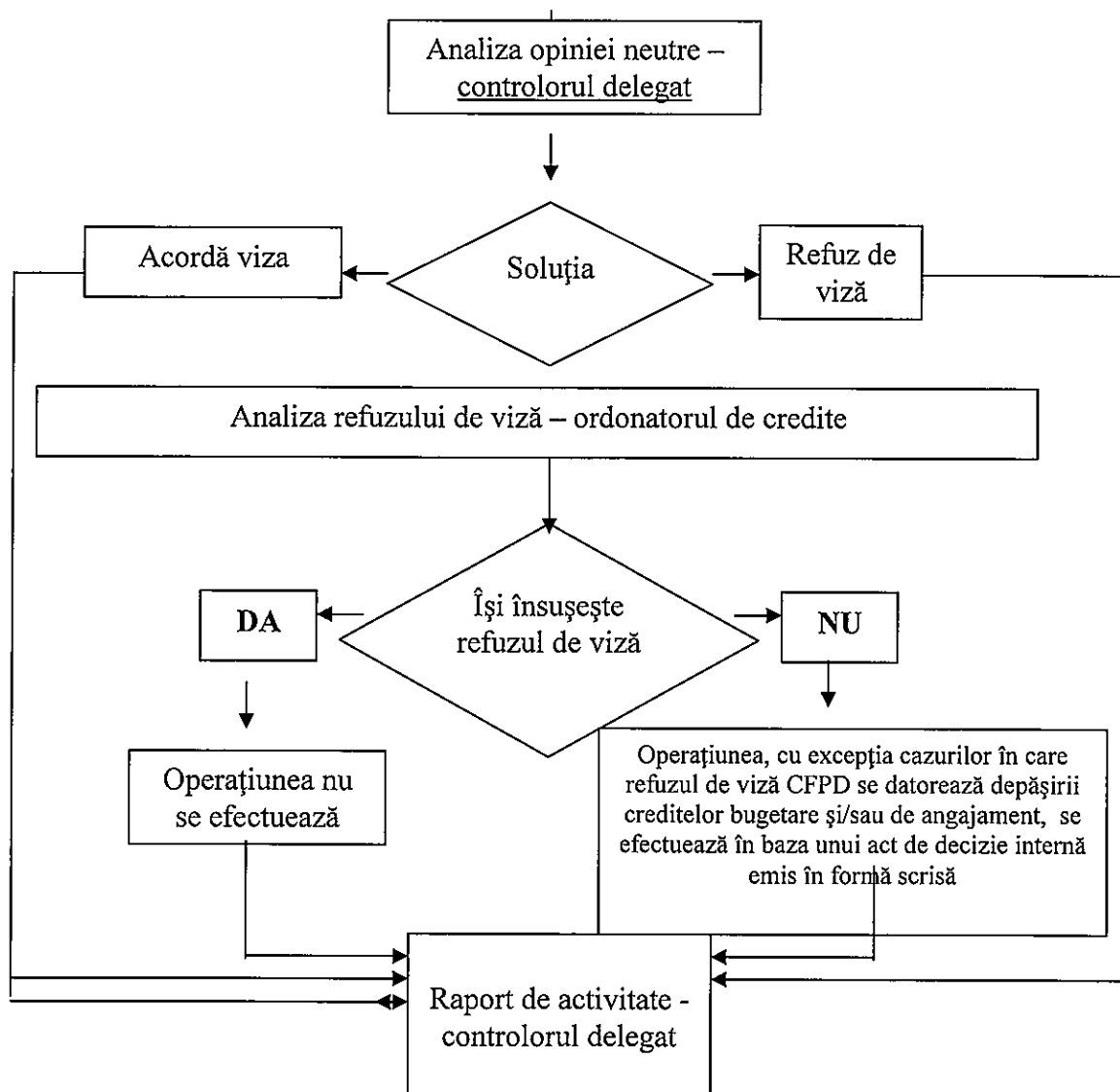




Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO-25.01	
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat		Ed. II	Rev. 3
			pag. 120/136	






Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO-25.01	
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat		Ed. II	Rev. 3
			pag. 121/136	



Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		Cod: PO-25.01
			Ed. II Rev. 3
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat		pag. 122/136

**FORMULAR ANALIZĂ PROCEDURĂ**

Compartiment	Conducător compartiment - Nume și prenume	Aviz favorabil		Aviz nefavorabil		Semnătura	Data
		Semnătură	Data	Observații			
Direcția generală de control financiar preventiv	Constantin Sas Controlor financiar șef		20.X 2015				
Direcția generală de control financiar preventiv	Margareta Anton- Călinescu Controlor financiar șef adjunct		20.X 2015				
Direcția generală de control financiar preventiv	Alexandru Orășanu Controlor financiar șef adjunct		20.10.2015				

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO-25.01	
			Ed. II	Rev. 3
Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat			pag. 123/136	

**LISTA DE DIFUZARE A PROCEDURII**

Nr. ex.	Compartiment	Nume și prenume	Data primirii	Semnătura	Data retragerii	Data intrării în vigoare	Semnătura

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.01</b>	
		<b>Ed. II</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>	<b>pag. 124/136</b>	

**AVIZ CONSULTATIV**

**Ministerul Finanțelor Publice**  
 Direcția generală de control financiar preventiv  
**Controlor delegat**  
 Nr. .../Data ...../...../.....

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

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

**AVIZ CONSULTATIV**

cu privire la ..... (operațiunea, proiectul de act normativ, acțiunea și/sau inacțiunea administrativă). .....

.....

.....

.....

.....

Notă: Avizul consultativ se formulează cu privire la conformitatea, economicitatea, eficacitatea sau eficiența unor operațiuni ori proiecte de acte normative, precum și la regularitatea sau legalitatea unor operațiuni care se vor efectua în viitor sau la acțiuni/inacțiuni administrative care conduc la situații de neregularitate sau nelegalitate.

Controlor delegat

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.01	
		Ed. II	Rev.3
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat	pag. 125/136	

**INFORMARE ORDONATOR DE CREDITE ÎN LEGĂTURĂ CU ACTIVITATEA DE  
CONTROL FINANCIAR PREVENTIV PROPRIU**

**Ministerul Finanțelor Publice**

Direcția generală de control financiar preventiv

**Controlor delegat**

Nr. .../Data ..../..../.....

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

**(denumirea instituției publice)**

În conformitate cu prevederile pct. 10.4 din Normele metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, prevăzute în Anexa nr. 1 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 923/2014, cu modificările și completările ulterioare, vă informez asupra următoarelor aspecte sesizate în activitatea de control financiar preventiv propriu:

.....  
.....  
.....  
.....

Vă rog, stimate domnule/doamnă ....., (funcția ordonatorului de credite) să dispuneți măsurile ce se impun, potrivit responsabilităților prevăzute la art. 22 și la art. 52 alin. (3) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, precum și la art. 10 alin. (4) și (5) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/manAGERIAL și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Controlor delegat

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		Cod: PO-25.01
			Ed. II    Rev. 3
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>			pag. 126/136

**Registrul**

privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv delegat

Nr. crt.	Denumirea operațiunii, nr./data emiterii	Conținutul operațiunii	Compartimentul emitent al operațiunii	Data prezentării la viză a operațiunii	Valoarea operațiunii pentru care s-a acordat viza	Valoarea operațiunii pentru care s-a refuzat viza	Data restituirii operațiunii/ numele si prenumele/semnătura	Observații
0	1	2	3	4	5	6	7	8

**PRECIZĂRI:**

1) La completarea Registrului, se respectă următoarele cerințe :

- a) Operațiunile se înscriu cronologic, în ordinea prezentării acestora la viza de CFPD; la începutul fiecărui an calendaristic, numerotarea operațiunilor începe de la 1, neîntrerupt până la finele anului respectiv, când, după ultima operațiune înscrisă, pe primul rând alb se trage o linie orizontală pe întreaga filă.
- b) Coloanele 1 și 2 trebuie completate astfel încât să se asigure elementele de identificare ale operațiunii înscrise: denumirea acesteia în concordanță cu categoria operațiunilor cuprinse în coloana 1 din Anexele nr. 8.1, 8.2 și 8.3; numărul și data emiterii acesteia; câteva detalii relevante în legătură cu conținutul operațiunii, spre exemplu:
  - o pentru angajamentele legale, se înscriu mențiuni cu privire la tipul, obiectul și durata contractului, denumirea contractantului;
  - o pentru ordonanțările de plată, se înscriu mențiuni cu privire la beneficiarul sumei, obiectul plății, numărul contractului, precizarea tipului de plată, respectiv plată în avans, plată intermediară (cu menționarea numărului tranșei/ratei) sau plată finală.
- c) Toate informațiile/datele despre operațiune se înscriu de o manieră clară, corectă și citează, pe cât posibil fără prescurtări, pentru a se evita eventuale interpretări diferite ale noțiunilor.

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		Cod: PO-25.01
			Ed. II    Rev. 3
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>			pag. 127/136

- d) Operațiunile reprezentând *Dispoziție bugetară pentru repartizarea creditelor bugetare*, aferente aceleiași cereri pentru deschidere de credite, se înscriu toate pe același rând, în coloana nr. 1 "*Denumirea operațiunii, nr./data emiterii*", cu mențiunea „de la nr. ... la nr. ....” în coloana nr. 2 *Conținutul operațiunii* se înscrie numărul total al *dispozițiilor bugetare*. În coloana nr. 0 "Nr. crt." se atribuie intervalul de numere consecutive de înregistrare corespunzător numărului de operațiuni menționat în coloana nr. 2.
- e) Aceeași regulă de înscriere se aplică și pentru operațiunile reprezentând *Dispoziție bugetară de retragere a creditelor bugetare deschise și neutilizate*.
- f) Propunerea de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor bugetare/de angajament" și Angajamentul bugetar individual/global, care însoțesc proiectul de angajament legal, se înscriu pe rândul aferent acestuia, la coloana nr. 2.
- g) Referatul de justificare pentru prelungirea perioadei de verificare, Nota de restituire, Intenția de refuz de viză și Refuzul de viză, emise pentru o operațiune, se înscriu pe rândul aferent acesteia, la coloana nr. 8 "Observații", și poartă același număr cu al operațiunii care face obiectul documentelor enumerate. Scisoarea ordonatorului de credite, prin care se prezintă argumentele în favoarea efectuării operațiunii, Opinia neutră, precum și Actul de decizie prin care ordonatorul dispune efectuarea operațiunii pe propria răspundere, se înscriu la coloana nr. 8 "Observații, pe rândul aferent operațiunii la care fac referire.
- h) Registrele se întocmesc pe ordonatori, și nu pe controlori; excepție fac ordonatorii de credite la care sunt numiți doi CD, caz în care, fiecare CD completează un registru distinct.
- 2) Predarea-primirea Registrelor
- a) CD are obligația de a preda, în termen de maximum o lună de la închidere, registrul consumat complet, persoanei desemnate din cadrul Compartimentului de suport informațional al Corpului controlorilor delegați, pe bază de proces-verbal de predare-primire; predarea include, dacă este cazul, și originalul procesului-verbal de predare-primire a registrului între CD.
- b) Dacă registrul are mai mult de 10 pagini rămase necompletate, este preluat de CD nou numit, de la CD care predă, pe bază de proces-verbal de predare-primire; în registru se marchează operațiunile CD care predă, respectiv ale celui care primește registrul, continuându-se numerotarea cronologică a acestora, și se înserează următoarele elemente:
- numele și prenumele CD care predă, respectiv care primește registrul;
  - semnătura de predare-primire;
  - data de închidere/deschidere.
- c) Închiderea totală a unui registru este marcată de: data închiderii, numele, în clar, al CD și semnătura acestuia.
- 3) Controlul asupra modului de completare și ținere a Registrelor se face cel puțin o dată pe an, de către conducerea direcției.



<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.01</b>	
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>	<b>Ed. II</b>	<b>Rev.3</b>
		<b>pag. 128/136</b>	

## NOTĂ DE RESTITUIRE

**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Direcția generală de control financiar preventiv**  
**Controlor delegat**  
**Nr. .... / Data ...../...../.....**

**Domnului/Doamnei.....**

(numele și funcția conducătorului compartimentului de specialitate care a inițiat proiectul de operațiune)  
(denumirea compartimentului de specialitate /instituției publice)

În conformitate cu prevederile pct. 5.4, 5.6 și 10.3 din Normele metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 923/2014, cu modificările și completările ulterioare, în urma verificării formale a proiectului de operațiune prezentat la viză în data de ....., reprezentând ..... (datele de identificare a proiectului de operațiune prezentat la viză: denumirea proiectului de operațiune, suma, nr./dată, compartimentul emitent) am constatat că acesta nu îndeplinește condițiile formale pentru a fi efectuat, după cum urmează: .....(se vor preciza condițiile formale care se consideră a fi nerespectate la proiectul de operațiune).

Având în vedere neîndeplinirea elementelor formale prezentate, operațiunea nu poate fi autorizată. Pentru simplificarea și accelerarea circuitului administrativ, se restituie proiectul de operațiune ..... (denumirea proiectului de operațiune), pentru refacere/completare, în condițiile de mai sus.

În situația în care nu sunteți de acord cu cele prezentate, vă rog să-mi transmiteți, în scris, punctul dumneavoastră de vedere.

Controlor delegat

Numele, prenumele și semnătura persoanei  
căreia i se restituie proiectul de operațiune  
.....  
Data .....

Ministerul Finanțelor Publice	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO-25.01	
			Ed. II	Rev. 3
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat		pag. 129/136	

## INTENȚIE DE REFUZ DE VIZĂ

Ministerul Finanțelor Publice  
Direcția generală de control financiar preventiv  
Controlor delegat.....  
Nr. .... / .....

Domnului/Doamnei.....  
(numele și funcția ordonatorului de credite)  
(denumirea entității publice)

În conformitate cu prevederile art. 13 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, vă aduc la cunoștință **intenția de refuz de viză** de control financiar preventiv delegat pentru suma de .... lei, la.....(datele de identificare a operațiunii prezentate la viză: denumirea operațiunii; nr./dată; compartimentul emitent), prezentat la viză în data de ....., deoarece 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).

Dacă apreciați că operațiunea îndeplinește condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, vă rog să-mi transmiteți, în scris, argumentele dumneavoastră în cel mai scurt timp posibil.

Precizez că, pentru intervalul de timp de la data comunicării prezentului document și până la înregistrarea punctului dumneavoastră de vedere, perioada de verificare a operațiunii se suspendă, conform art. 14 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Controlor delegat,

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		Cod: PO-25.01	
			Ed. II	Rev. 3
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		pag. 130/136	

## REFUZ DE VIZĂ

Ministerul Finanțelor Publice  
Direcția generală de control financiar preventiv  
Controlor delegat.....  
Nr. .... / .....

Domnului/Doamnei.....  
(numele și funcția ordonatorului de credite)  
(denumirea entității publice)

În conformitate cu prevederile art. 13 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, vă aduc la cunoștință **refuzul de viză** de control financiar preventiv delegat pentru suma de .... lei, la....., (datele de identificare a operațiunii prezentate la viză: denumirea operațiunii; nr./dată; compartimentul emitent), prezentat la viză în data de ..... deoarece 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, de asemenea, se vor face referiri la argumentele prezentate de ordonatorul de credite la intenția de refuz de viză emisă).

În situația în care dispuneți efectuarea operațiunii pe propria răspundere, conform art. 21 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare, 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 804 40 00 "Documente respinse la viza de control financiar preventiv", și se întocmesc informările prevăzute de lege.

Controlor delegat,

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		Cod: PO-25.01
			Ed. II      Rev. 3
Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat			pag. 131/136

Denumirea entității publice la care este numit controlorul delegat

.....

Controlorul 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 codurile operațiunilor din anexele nr. 8.1, 8.2 și 8.3	Total operațiuni supuse vizei de CFPD		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)
<b>0</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>
Total	(rd.1+rd.2+rd.3+rd.4+rd.5+rd.6+rd.7):							
	Deschideri, repartizări, retrageri și modificări ale creditelor - total							
1.	(1.1+1.2+1.3+1.4), din care:							
1.1.	Deschideri de credite	8.1. A1						
1.2.	Repartizări de credite	8.1. A2						
1.3.	Virări de credite	8.1. A4						

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>
			<b>Ed. II      Rev. 3</b>
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>			pag. 132/136

1.4. Alte operațiuni	<b>8.1. A3, A5; 8.3. A1</b>					
2. Angajamente legale - total (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6), din care:						
2.1. Acte administrative din care rezultă obligații de plată	<b>8.1. B3, B4</b>					
2.1.1. Contracte/Contrate subsecvente/Comenzi de prestări servicii, furnizări de bunuri, execuții de lucrări	<b>8.1. B1; 8.3. A3</b>					
2.2. Contracte/Decizii/Ordine de finanțare sau acorduri de finanțare	<b>8.1. B2; 8.2. A11; 8.3. A2</b>					
2.3. Contracte/Acorduri/Convenții de împrumut; garanție; prospecte de emisiune	<b>8.1. B5; 8.2. A1, A7-A10</b>					
2.4. Contracte/acorduri/convenții de garantare	<b>8.2. A2-A6</b>					
2.5. Contracte de închiriere, cumpărare, concesiune, participare, parteneriat etc.	<b>8.1. B6</b>					
2.6. Ordonanțări de avansuri	<b>8.1. C2</b>					
3. Ordonanțări de plăți - total (4.1+4.2+4.3+4.4+4.5+4.6+4.7), din care:						
4. Drepturi de personal și obligații fiscale aferente	<b>8.1. C9</b>					
4.1. Pensii, ajutoare, rente viagere și alte asemenea						
4.2. Servicii prestate, bunuri livrate, lucrări executate	<b>8.1. C1, C4; 8.2. B9; 8.3. A5; 8.3. A6</b>					

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		Cod: PO-25.01	
			Ed. II	Rev. 3
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>			pag. 133/136	

4.4. Rambursări, dobânzi, comisioane și alte costuri aferente împrumuturilor	8.2. B1-B5, B10, B11				
4.5. Subvenții, transferuri, prime, alte forme de sprijin	8.1. C6; 8.2. B6, B7				
4.6. Finanțări/Cofinanțări	8.1. C3; 8.2. B8; 8.3. A4				
4.7. Alte obligații de plată	8.1. C5, C7, C8; 8.2. B12, B13				
5. Operațiuni financiare/de plasament					
Operațiuni privind activele (vânzări, închirieri, concesiuni, gajări, transferuri de bunuri etc.)	8.1. D1				
7. Alte operațiuni	8.1. E1, E2				

**Cap. II - Sinteza motivațiilor pe care s-au întemeiat refuzurile de viză de control financiar preventiv delegat**

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

Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		Cod: PO-25.01
			Ed. II      Rev. 3
		Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat	pag. 134/136

**Cap. III - Sinteza operațiunilor refuzate la viză și efectuate pe propria răspundere a conducătorului entității publice**

Nr. crt.	Conținutul operațiunilor refuzate la viză și efectuate pe propria răspundere a conducătorului entității publice	Valoarea operațiunilor efectuate pe propria răspundere (lei)	Actul de decizie internă (Nr./data/emitent)	Înregistrarea în contul 804 40 00 (Nr. și dată notă contabilă)	Documentul de informare (Nr./dată emitent)	
					a organului ierarhic superior	a organelor de inspecție economico-financiară din cadrul Ministerului Finanțelor Publice
0	1	2	3	4	5	6
	TOTAL					
1						
2						
..						
n						

Controlorul delegat,  
.....

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.01</b>
			<b>Ed. II      Rev. 3</b>
<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>			pag. 135/136

**PRECIZĂRI:**

1. Pentru operațiunile exprimate în valută, echivalentul în lei se stabilește utilizându-se cursul de schimb prevăzut în documentele prezentate la viză. Dacă în documentele respective nu este prevăzută o astfel de prevedere, se utilizează cursul de schimb calculat de Banca Națională a României, valabil în ziua acordării/refuzului vizei de control financiar preventiv delegat, sau, după caz, cursul InforEuro din luna respectivă, pentru operațiunile finanțate din fonduri comunitare.

2. Capitolul I se completează pe baza datelor înscrise în registru.

3. Capitolul II se completează astfel:

- coloanele 1-5, pe baza datelor din refuzurile de viză emise de controlorii delegați;
- în coloana 3 se menționează actele normative care se consideră a fi nerespectate dacă se efectua operațiunea;
- coloanele 4 și 5 se completează 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.

4. Capitolul III se completează astfel:

- coloanele 1-3, pe baza datelor din actele de decizie internă;
- în coloana 3 se înscrie numărul și data actului de decizie internă, precum și denumirea entității publice al cărei conducător a emis actul de decizie internă;
- în coloana 4 se înscrie numărul și data notei contabile de înregistrare în contul extrabilanțier 804 40 00 a operațiunii efectuate pe propria răspundere a ordonatorului de credite;
- coloanele 5 și 6, pe baza documentelor de informare a organului ierarhic superior, respectiv a organelor de inspecție economico-financiară din Ministerul Finanțelor Publice, după caz, prin înscrierea numărului și datei documentului de informare, precum și a denumirii entității publice care a emis documentul de informare.



Ministerul Finanțelor Publice	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		Cod: PO-25.01	
			Ed. II	Rev.3
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		pag. 136/136	

Ministerul Finanțelor Publice  
Direcția generală de control financiar preventiv  
Controlor delegat.....  
Nr. .... / .....

Situția\*)  
privind intențiile de refuz de viză, refuzurile de viză, avizele consultative  
și notele de restituire referitoare la activitatea de control financiar preventiv delegat, pe luna.../anul .....,  
la ..... (denumirea instituției publice)

Nr. crt.	Tipuri de documente	Număr	Valoare (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) neînsușite de ordonatorul de credite, <u>operațiunile fiind autorizate în condițiile legii.</u>		
3.	Avize consultative, din care: a) la solicitarea ordonatorului de credite; b) din inițiativa controlorului delegat; c) la solicitarea ministrului finanțelor publice,  Din acestea: - acceptate / valorificate de ordonator.		
4.	Note de restituire **)		

\*) Situația se elaborează distinct, pentru fiecare instituție publică la care este numit controlorul delegat.

\*\*) Nu fac obiectul raportării notele prin care se returnează ordonatorului de credite proiectele de operațiuni care nu se supun vizei de CFPD.

Notă: numerotarea situației se face de la 1 la 12, corespunzător lunii pentru care se raportează, iar data este cea a depunerii situației la Direcția generală de control financiar preventiv.

Controlor delegat,