



## MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR

Str. Apolodor nr. 17 sector 5, București

APROBAT MINISTRU  
VARUJAN VOSGANIAN

AVIZAT SECRETAR GENERAL  
IOAN NIȚULESCU

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

PO – 25.01

Ediția I, 22.04.2008, Revizia 0

Exemplar nr.

VERIFICAT SECRETARIAT COMISIE  
EMANUEL CONSTANTIN

*Constantin*  
ALEXANDRU FLORIN ȘTEFĂNESCU

*Letitia Taloi*  
ELABORAT  
LETIȚIA TALOI  
SEF SERVICIU  
CONTROL FINANCIAR PREVENTIV  
DELEGAT, EVALUARE ȘI  
RAPORTARE IN DOMENIUL  
SISTEMELOR DE MANAGEMENT  
FINANCIAR ȘI CONTROL LA  
INSTITUȚIILE PUBLICE

Ministerul Economiei și Finanțelor	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ		Cod: PO-25.01	
			Ed. I	Rev. 0
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat		pag. 2/88	

## Cuprins

Formular pagina de gardă

Cuprins.....	pag. 2
Formular evidență modificări.....	pag. 3
Conținutul propriu-zis al procedurii.....	pag. 4
Formular analiză procedură.....	pag. 14
Lista de difuzare a procedurii.....	pag. 15
Formulare .....	pag. 16
Anexe .....	pag. 26



<b>Ministerul Economiei și Finanțelor</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.01</b>	
		<b>Ed. I</b>	<b>Rev. 0</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>	<b>pag. 4/88</b>	

### 1.0. Scop

Scopul procedurii este de a stabili organizarea și exercitarea c.f.p.d. care să asigure limitarea riscului astfel încât operațiunile cu efect asupra fondurilor și/sau patrimoniului public să fie dispuse de conducătorii instituțiilor publice cu respectarea condițiilor de legalitate, regularitate și încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau a creditelor de angajament, după caz.

### 2.0. Domeniul de aplicare

2.1. Procedura se utilizează de către controlorii delegați din cadrul Unității centrale de armonizare a sistemelor de management financiar și control în vederea exercitării misiunilor de control preventiv la instituțiile publice.

2.2. Instituțiile publice la care se exercită controlul financiar preventiv delegat organizează activitățile proprii armonizate cu prevederile prezentei proceduri

### 3.0. Documente de referință

- 3.1. Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată;
- 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;
- 3.4. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare;
- 3.5. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 752/2003, cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea:
  - (1) – Cadrului general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv delegat;
  - (2) – Cadrului specific al operațiunilor care privesc bugetul Trezoreriei Statului, datoria publică și alte acțiuni specifice Ministerului Economiei și Finanțelor, supuse controlului financiar preventiv delegat;
  - (3) – Cadrului specific al operațiunilor din cadrul proiectelor finanțate din fonduri ISPA, supuse controlului financiar preventiv delegat;
  - (4) - Cadrului specific al operațiunilor din cadrul proiectelor finanțate din fonduri PHARE, supuse controlului financiar preventiv delegat;
  - (5) – Cadrului specific al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv delegat exercitat la Ministerul Educației, Cercetării și Tineretului, Capitolul de cheltuieli bugetare 71.01 "Cercetare științifică";

Ministerul Economiei și Finanțelor	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.01	
		Ed. I	Rev. 0
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat	pag. 5/88	

- (6) – Cadrul specific al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv delegat exercitat la Casa Națională de Asigurări de Sănătate și Casele de asigurări de sănătate din subordine;
- (7) – Cadrului specific al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv delegat la Autoritatea Națională pentru Persoanele cu Handicap.
- 3.6. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 940/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat la Fondul Național de Precaderare și la Agenția SAPARD în cadrul programului SAPARD;
- 3.7. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 941/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și funcționarea controlului financiar preventiv delegat în cadrul proiectelor finanțate din fonduri ISPA și fonduri PHARE;
- 3.8. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 946/2005 pentru aprobarea “Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice” și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial, cu modificările și completările ulterioare.

#### 4.0 Definiții și abrevieri

##### 4.1. Definiții

- (1) **angajament legal** = orice act cu efect juridic, din care rezultă sau ar putea rezulta o obligație pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public;
- (2) **conformitate** = caracteristica unei operațiuni, a unor acte sau fapte administrative produse în cadrul unei entități publice de a corespunde politicii asumate în mod expres în domeniul respectiv de către entitatea în cauză sau de către o autoritate superioară acesteia, potrivit legii;
- (3) **control financiar preventiv** = activitatea prin care se verifică legalitatea și regularitatea operațiunilor efectuate pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, înainte de aprobarea acestora;
- (4) **control intern** = ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entității publice, inclusiv auditul intern, stabilite de conducere în concordanță cu obiectivele acesteia și cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace; acesta include, de asemenea, structurile organizatorice, metodele și procedurile;
- (5) **controlor delegat** = funcționarul public al Ministerului Economiei și Finanțelor, care exercită atribuții de control financiar preventiv delegat, în mod independent;
- (6) **credit de angajament** = limita maximă a cheltuielilor ce pot fi angajate în timpul exercițiului bugetar, în limitele aprobate;
- (7) **credit bugetar** = suma aprobată prin buget, reprezentând limita maximă până la care se pot ordona și efectua plăți în cursul anului bugetar pentru angajamentele contractate în

Ministerul Economiei și Finanțelor	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Cod: PO-25.01	
		Ed. I	Rev. 0
	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat	pag. 6/88	

cursul exercițiului bugetar și/sau din exerciții anterioare pentru acțiuni multianuale, respectiv se pot angaja, ordonanța și efectuarea plății din buget pentru celelalte acțiuni;

- (8) **economicitate** = minimizarea costului resurselor alocate pentru atingerea rezultatelor estimate ale unei activități, cu menținerea calității corespunzătoare a acestor rezultate;
- (9) **eficacitate** = gradul de îndeplinire a obiectivelor programate pentru fiecare dintre activități și raportul dintre efectul proiectat și rezultatul efectiv al activității respective;
- (10) **eficiență** = maximizarea rezultatelor unei activități în relație cu resursele utilizate;
- (11) **entitate publică** = autoritate publică, instituție publică, companie/societate națională, regie autonomă, societate comercială la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar majoritar, cu personalitate juridică, care utilizează/administrează fonduri publice și/sau patrimoniu public;
- (12) **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;
- (13) **instituție publică** = Parlamentul, Administrația Prezidențială, ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice, alte autorități publice, instituțiile publice autonome, precum și instituțiile din subordinea acestora, indiferent de modul de finanțare a acestora;
- (14) **legalitate** = caracteristica unei operațiuni de a respecta toate prevederile legale care îi sunt aplicabile, în vigoare la data efectuării acesteia;
- (15) **operațiune** = orice acțiune cu efect financiar pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, indiferent de natura acesteia;
- (16) **oportunitate** = caracteristica unei operațiuni de a servi în mod adecvat, în circumstanțe date, realizării unor obiective ale politicilor asumate;
- (17) **ordonator de credite** = persoana împuternicită prin lege sau prin delegare, potrivit legii, să dispună și să aprobe operațiuni;
- (18) **patrimoniu public** = totalitatea drepturilor și obligațiilor statului, unităților administrativ-teritoriale sau ale entităților publice ale acestora, dobândite sau asumate cu orice titlu. Drepturile și obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale se referă atât la bunurile din domeniul public, cât și la cele din domeniul privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale;

Ministerul Economiei și Finanțelor	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		Cod: PO-25.01	
			Ed. I	Rev. 0
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>		pag. 7/88	

- (19) **persoană desemnată cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu** = persoana din cadrul compartimentelor de specialitate, numită de conducătorul entității publice pentru exercitarea controlului financiar preventiv propriu sau persoana care îndeplinește această atribuție pe bază de contract, în condițiile legii;
- (20) **proiect de operațiune** = orice document prin care se urmărește efectuarea unei operațiuni, în forma pregătită în vederea aprobării sale de către autoritatea competentă, potrivit legii;
- (21) **regularitate** = caracteristica unei operațiuni de a respecta sub toate aspectele ansamblul principiilor și regulilor procedurale și metodologice care sunt aplicabile categoriei de operațiuni din care face parte.

#### 4.2. Abrevieri

- (1) MEF = Ministerul Economiei și Finanțelor;
- (2) U.C.A.S.M.F.C. = Unitatea centrală de armonizare a sistemelor de management financiar și control;
- (3) c.d. = controlor delegat/controlori delegați;
- (4) cfpd = control financiar preventiv delegat;
- (5) cfpp = control financiar preventiv propriu.

#### 5.0. Descrierea procedurii

##### 5.1. Organizarea și exercitarea cfpd implică următoarele etape:

- (1) În calitatea sa de organ de specialitate al Guvernului în domeniul finanțelor publice, MEF exercită, prin c.d. numiți de ministrul economiei și finanțelor, controlul preventiv 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. 1 alin. (2) din Legea nr. 500/2002. De asemenea, ministrul economiei și finanțelor numește unul sau mai mulți c.d. pentru operațiunile derulate prin bugetul trezoreriei statului, pentru operațiuni privind datoria publică și pentru alte operațiuni specifice MEF;
- (3) Prin excepție de la această regulă, în temeiul art. 30 din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, republicată, prin ordin, ministrul economiei și finanțelor poate decide exercitarea cfpd și asupra operațiunilor finanțate sau cofinanțate din fonduri publice ale unor ordonatori secundari sau terțiari de credite sau ale unor persoane juridice de drept privat, dacă prin aceștia se derulează un volum ridicat de credite bugetare și/sau de angajament sau părți semnificative din programele aprobate, iar operațiunile presupun un grad ridicat de risc;
- (4) Pentru asigurarea gestiunii financiare, în condiții de legalitate, economicitate și eficiență, a fondurilor acordate României de Uniunea Europeană și pentru

<b>Ministerul Economiei și Finanțelor</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.01</b>	
		<b>Ed. I</b>	<b>Rev. 0</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>	<b>pag. 8/88</b>	

implementarea procedurilor prevăzute în regulamentele organismelor finanțatoare, ministrul economiei și finanțelor numește controlori delegați și la agențiile de implementare și pentru Autoritatea de Certificare și Plată.

## 5.2. Numirea și mandatul controlorilor delegați

- (1) Numirea c.d. la entitățile publice prevăzute la pct. 5.1. din prezenta procedură se face prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, la propunerea controlorului financiar șef;
- (2) Prin ordinul de numire controlorul delegat se investește cu competența de a exercita, în numele legii, la ordonatorul de credite la care a fost numit, atribuțiile prevăzute în prezenta procedură;
- (3) În temeiul art. 16 alin. (6) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, cu modificările și completările ulterioare, conducătorul entității publice are obligația de a asigura c.d. spațiul și dotarea adecvată, necesare exercitării în bune condiții a atribuțiilor, precum și cooperarea personalului din serviciile de specialitate și a persoanelor desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv intern.
- (4) Tipurile de operațiuni care se supun controlului preventiv delegat se regăsesc în anexele 1-5; limitele de la care acesta se exercită se stabilesc prin ordinul de numire.
- (5) Dacă în timpul exercitării mandatului apare necesitatea modificării listei de operațiuni și a limitelor valorice, controlorul financiar șef este împuternicit să opereze aceste modificări. Controlorul financiar șef îl informează pe ministrul economiei și finanțelor asupra modificărilor aduse și asupra motivelor care le-au determinat.
- (6) În cazul absenței temporare de la post a controlorului delegat numit prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, controlorul financiar șef este împuternicit să desemneze un alt controlor delegat care să îndeplinească atribuțiile celui dintâi pe durata absenței acestuia;
- (7) Controlorul delegat își exercită atribuțiile în mod independent, neputându-i-se impune, pe nici o cale, acordarea sau refuzul vizei de control financiar preventiv. Asupra situațiilor deosebite apărute în activitatea sa, c.d. îl poate informa direct sau prin controlorul financiar șef pe ministrul economiei și finanțelor. Atribuțiile c.d. sunt, în principal, următoarele:
  1. Formularea de avize consultative cu privire la conformitatea, economicitatea, eficiența și eficacitatea unor operațiuni sau proiecte de acte normative, dacă acestea au impact asupra fondurilor publice (formular F-PO-25.01.07). Totodată, în avizele consultative, c.d. fac referire, dacă este cazul, și la regularitatea sau legalitatea unor operațiuni care se vor efectua cu certitudine în viitor sau la acțiuni și/sau inacțiuni administrative care conduc la situații de neregularitate sau nelegalitate. Avizele consultative se întocmesc la:
    - a) inițiativa controlorului delegat;
    - b) solicitarea ministrului economiei și finanțelor;
    - c) solicitarea ordonatorului de credite.



<b>Ministerul Economiei și Finanțelor</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.01</b>	
		<b>Ed. I</b>	<b>Rev. 0</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>	<b>pag. 9/88</b>	

- 2 Avizul consultativ, solicitat de către ordonatorul de credite, c.d. în cazul refuzului de viză de control preventiv intern nu constituie un act de pronunțare asupra legalității și regularității operațiunilor.
- 3 Analiza îndeplinirii condițiilor prevăzute de lege pentru includerea în programul de investiții anexă la proiectul de buget a obiectivelor de investiții noi și în continuare, precum și a actualizării valorii acestora în funcție de evoluția indicilor de prețuri. Observațiile formulate în avizele consultative se transmit ordonatorului de credite pentru a fi avute în vedere la definitivarea proiectului de buget;
- 4 Supravegherea execuției bugetare în condiții de echilibru și de prudențialitate, prin exercitarea controlului prin viză asupra operațiunilor privind deschideri de credite, repartizări și retrageri de credite, virări de credite între subdiviziunile clasificăției bugetare și între programe, modificarea repartizării pe trimestre a creditelor bugetare;
- 5 Supravegherea organizării, ținerii, actualizării și raportării evidenței angajamentelor;
- 6 Monitorizarea și îndrumarea metodologică a controlului financiar preventiv intern prin procedura vizei, prin avizul consultativ la refuzul de viză de control preventiv intern, prin propuneri de perfecționare a organizării controlului preventiv intern și prin aplicarea standardelor din domeniu;
- 7 Exercițarea controlului financiar preventiv, 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, dacă prin acestea se afectează un volum important din fondurile publice și există riscuri asociate semnificative în efectuarea lor.

### **5.3. Exercițarea controlului financiar preventiv delegat de către c.d.:**

- (1) Controlul financiar preventiv delegat se exercită asupra operațiunilor care se înscriu în condițiile fixate în anexele 1-5. Restul operațiunilor prin care se afectează fondurile și/sau patrimoniul public intră în competența exclusivă a controlului preventiv intern.
- (2) Controlul financiar preventiv delegat se exercită asupra operațiunilor ce intră în competența sa numai după ce acestea au fost supuse controlului preventiv intern. Operațiunile refuzate la viza de control preventiv intern nu mai sunt supuse controlului preventiv delegat.
- (3) În exercițarea atribuțiilor sale de control asupra operațiunilor la care s-a stabilit competența sa, c.d. va urma prezenta procedură. Listele de verificare avute în vedere la efectuarea controlului de către controlorii delegați se emit și se actualizează de către UCASMFC din MEF.
- (4) Perioada maximă de verificare este de 3 zile lucrătoare de la prezentarea operațiunii, însoțită de toate documentele justificative și informațiile solicitate. În cazuri excepționale, c.d. are dreptul să prelungească perioada de verificare cu maximum 5 zile lucrătoare, informându-l în acest sens pe controlorul financiar-șef și pe ordonatorul de credite.

<b>Ministerul Economiei și Finanțelor</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.01</b>	
		<b>Ed. I</b>	<b>Rev. 0</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>	<b>pag. 10/88</b>	

- (5) Dacă în exercitarea atribuțiilor sale controlorul delegat sesizează că, în mod repetat, controlul preventiv intern a acordat viza 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, pe ordonatorul de credite pentru a dispune măsurile ce se impun potrivit responsabilităților prevăzute la art. 22 și la art. 52 alin. (3) din Legea nr. 500/2002, precum și la art. 14 alin. (4) și (5) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, republicată – potrivit formular F-PO-25.01.08.
- (6) Documentele care privesc operațiuni asupra cărora este obligatorie exercitarea controlului financiar preventiv se transmit controlorilor delegați de către compartimentele de specialitate care inițiază operațiunea.
- (7) Documentele privind operațiunile prin care se afectează fondurile publice și/sau patrimoniul public se însoțesc 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" și/sau de un "Angajament individual/global", întocmite conform anexei nr. 1 și, respectiv, anexei nr. 2 la normele metodologice aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002.
- (8) În efectuarea controlului financiar preventiv de către c.d., parcurgerea listei de verificare specifică operațiunii, primită la viză, este obligatorie, dar nu și limitativă. În conformitate cu prevederile actelor normative în vigoare - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, și prezenta procedură, c.d. poate extinde verificările ori de câte ori este necesar.
- (9) Dacă prin parcurgerea listei de verificare cel puțin unul dintre elementele verificării formale - completarea documentelor în concordanță cu conținutul acestora, existența semnăturilor persoanelor autorizate din cadrul compartimentelor de specialitate, existența actelor justificative specifice operațiunii prezentate la viză - nu este îndeplinit, atunci operațiunea nu se autorizează.
- (10) Pentru simplificarea și accelerarea circuitului administrativ, în astfel de situații nu se face consemnarea refuzului de viză, c.d. procedând la restituirea documentelor către compartimentul care a inițiat operațiunea, indicându-se în scris motivele restituirii.
- (11) După efectuarea controlului formal, controlorul delegat înregistrează documentele în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv (formularul F-PO-25.01.09) și efectuează, de asemenea, prin parcurgerea listei de verificare, controlul operațiunii din punct de vedere al legalității, regularității și, după caz, al încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament.
- (12) Dacă necesitățile o impun, în vederea exercitării unui control preventiv cât mai complet, c.d. pot solicita și alte acte justificative, precum și avizul compartimentului de specialitate juridic. Întârzierea sau refuzul furnizării actelor justificative ori avizelor solicitate se comunică conducătorului entității publice, pentru a dispune măsurile legale.
- (13) Dacă în urma verificării de fond operațiunea îndeplinește condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau

<b>Ministerul Economiei și Finanțelor</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.01</b>	
		<b>Ed. I</b>	<b>Rev. 0</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>	<b>pag. 11/88</b>	

de angajament, c.d. acordă viza prin aplicarea sigiliului și a semnăturii pe exemplarul documentului care se arhivează la entitatea publică.

- (14) Prin acordarea vizei se certifică implicit și îndeplinirea condițiilor menționate în listele de verificare.
- (15) Documentele vizate și actele justificative ce le-au însoțit sunt restituite, sub semnătură, compartimentului de specialitate emitent, în vederea continuării circuitului acestora, consemnându-se acest fapt în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.

#### **5.4. Refuzul de viză al controlorului delegat**

- (1) Dacă în urma parcurgerii procedurii de control menționate la pct. 5.3 c.d. 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, c.d. comunică, în scris, potrivit formularului F-PO-25.01.10 la prezenta procedură, ordonatorului de credite, motivele pentru care operațiunea nu poate fi efectuată, consemnând acest fapt în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv. O copie de pe textul comunicării se transmite controlorului financiar-șef.
- (2) În situația în care ordonatorul de credite consideră că operațiunea poate fi efectuată, solicită, în scris, controlorului delegat acordarea vizei, prezentând argumentele corespunzătoare de legalitate și regularitate. În caz contrar, operațiunea se consideră retrasă de la viză, iar actele justificative se restituie, sub semnătură, compartimentului de specialitate.
- (3) Dacă c.d. consideră întemeiate argumentele ordonatorului de credite, acordă viza pentru efectuarea operațiunii. În situația în care argumentele sunt considerate neîntemeiate sau insuficiente, controlorul delegat aduce la cunoștință ordonatorului de credite refuzul de viză (formularul F-PO-25.01.11) și restituie, sub semnătură, compartimentelor de specialitate actele justificative.
- (4) La refuzul de viză c.d. anexează 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.
- (5) În situații complexe, controlorul delegat poate solicita controlorului financiar șef constituirea, în condițiile legii, a comisiei pentru formularea opiniei neutre. Această opinie va fi adusă la cunoștință controlorului delegat în 3 zile de la solicitarea sa.
- (6) Termenul pentru pronunțare prevăzut la pct. 5.3.(4) se suspendă pe perioada de la comunicarea motivelor pentru care operațiunea nu poate fi efectuată până la primirea punctului de vedere al ordonatorului de credite și pe perioada formulării opiniei neutre.
- (7) Cu excepția cazurilor în care refuzul de viză se datorează depășirii creditelor bugetare sau de angajament, operațiunile refuzate la viză se pot efectua numai pe propria răspundere a ordonatorului de credite. Actul de decizie prin care ordonatorul dispune efectuarea operațiunii pe propria răspundere se aduce la cunoștință compartimentului

<b>Ministerul Economiei și Finanțelor</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.01</b>	
		<b>Ed. I</b>	<b>Rev. 0</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>	<b>pag. 12/88</b>	

de audit intern și controlorului delegat care consemnează acest fapt în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.

- (8) C.d. informează MEF asupra operațiunilor refuzate la viză și executate pe răspunderea ordonatorului de credite, cu ocazia raportărilor lunare transmise controlorului financiar șef, precum și Curtea de Conturi, cu ocazia controalelor de descărcare de gestiune sau a altor controale dispuse de aceasta.

#### **5.5. Raportarea activității de control financiar preventiv delegat:**

- (1) Activitatea de c.f.p.d. se raportează lunar, până la 5 ale lunii următoare celei raportate, pe formularul F-PO-25.01.12 și trimestrial, până la 15 ale lunii următoare perioadei de raportare, pe formularul F.PO-25.01.13.

#### **6.0. Responsabilități**

6.1. C.d. răspunde de:

- (1) exercitarea c.f.p.d., 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 patrimoniul instituției publice la care este numit, potrivit competenței sale.
- (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 (formular F-PO-25.01.07).
- (3) Analiza îndeplinirii condițiilor prevăzute de lege pentru includerea în programul de investiții anexă la proiectul de buget a obiectivelor de investiții noi și în continuare, precum și a actualizării valorii acestora în funcție de evoluția indicilor de prețuri. Observațiile formulate în avizele consultative se transmit ordonatorului de credite pentru a fi avute în vedere la definitivarea proiectului de buget.
- (4) Supravegherea execuției bugetare în condiții de echilibru și de prudențialitate, prin exercitarea controlului prin viză asupra operațiunilor privind deschideri de credite, repartizări și retrageri de credite, virări de credite între subdiviziunile clasificăției bugetare și între programe, modificarea repartizării pe trimestre a creditelor bugetare.
- (5) Supravegherea organizării, ținerii, actualizării și raportării evidenței angajamentelor.
- (6) Monitorizarea și îndrumarea metodologică a controlului financiar preventiv intern prin procedura vizei, prin avizul consultativ la refuzul de viză de control preventiv intern, prin propuneri de perfecționare a organizării controlului preventiv intern și prin aplicarea standardelor din domeniu.

#### **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 controlului intern;

<b>Ministerul Economiei și Finanțelor</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.01</b>	
		<b>Ed. I</b>	<b>Rev. 0</b>
	<b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b>	<b>pag. 13/88</b>	

- 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 – Intenția de refuz de viză;
- 7.5. F-PO-25.01.11 – Refuzul de viză;
- 7.6. F-PO-25.01.12 – Raport privind activitatea de control financiar preventiv delegat;
- 7.7. F-PO-25.01.13 – Situația privind intențiile de refuz de viză, refuzurile de viză și avizele consultative.

#### **8.0. Anexe**

- 8.1. "Cadrul general al proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv delegat";
- 8.2. "Cadrul specific al proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv delegat în cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor – Trezoreria Statului";
- 8.3. "Cadrul specific al proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv delegat în cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor – Acțiuni generale";
- 8.4. "Cadrul specific al proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv delegat la Autoritatea Națională pentru Persoanele cu Handicap";
- 8.5. "Cadrul specific al proiectelor de operațiuni finanțate din fonduri comunitare, supuse controlului financiar preventiv delegat";
- 8.6. Diagrama de proces