

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Str. Apolodor nr. 17 sector 5, București

APROBAT
p. MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE
[Signature]
SECRETAR GENERAL

AVIZAT
SECRETAR GENERAL ADJUNCT
MIHAI DIACONU

Procedură operațională „Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat”

Cod: PO-25.01

Ediția III, 25.09.2017, Revizia 1

VERIFICAT SECRETARIAT COMISIE

Teodor Diaconescu *[Signature]*
Controlor delegat
Direcția generală de control financiar preventiv

Cristina Ivan *[Signature]*
Manager public
Direcția de politici publice și monitorizare acte normative

ELABORAT
Viorica Lazăr
Șef serviciu *[Signature]*
Felicia Dragomir
Șef serviciu *[Signature]*
Direcția generală de control financiar preventiv

| | | | | | | |
|-------------------------------------|--|--|--|--|--------------|--------|
| Ministerul Finanțelor Publice | PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ | | | | Cod:PO-25.01 | |
| | | | | | Ed. III | Rev. 1 |
| | Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat | | | | pag. 3 /151 | |

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 | |

| | | | | | | | |
|-------------------------------------|--|--|--|--|--|----------------|--------|
| Ministerul Finanțelor Publice | PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ | | | | | Cod:PO-25.01 | |
| | | | | | | Ed. III | Rev. 1 |
| | Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat | | | | | pag. 3 BIS/151 | |

| | | | | | | | |
|----|----|------------|---|------------|-------|---|--|
| 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 | |
| 16 | II | 22.09.2010 | 2 | 22.09.2014 | 6 | Punctul 1.0: a fost reformulat scopul procedurii. Punctul 2.0: a fost redefinit domeniul de aplicare prin completarea cu precizări suplimentare. | |
| 17 | II | 22.09.2010 | 2 | 22.09.2014 | 6-8 | Punctul 4.0: au fost adăugate 3 definiții (angajament bugetar; buget; virare de credite bugetare). | |
| 18 | II | 22.09.2010 | 2 | 22.09.2014 | 9 | Punctul 5.2: 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 | 22.09.2014 | 10-13 | Punctele 5.3 și 5.4: au fost introduse precizări suplimentare cu privire la: - proiecte de operațiuni exceptate de la viza de CFPD; - durata exercitării CFPD, termene de pronunțare; - informările CD în legătură cu proiectele de operațiuni refuzate la viza de CFPD și efectuate pe propria răspundere a ordonatorului de credite | |
| 20 | II | 22.09.2010 | 2 | 22.09.2014 | 13-14 | Punctul 6.0: au fost revizuite responsabilitățile în acord cu modificările și completările aduse procedurii | |
| 21 | II | 22.09.2010 | 2 | 22.09.2014 | 14 | Punctul 7.0: 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 | 22.09.2014 | 15 | Punctul 8.0: a fost revizuit titlul Anexei nr. 8.3 în acord cu noua structură a acesteia. | |
| 23 | II | 22.09.2010 | 2 | 22.09.2014 | 16-99 | Anexele nr. 8.1 și 8.2 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. III | Rev. 1 |
| | Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat | | | | pag. 3 TERȚ/151 | |

| | | | | | | | |
|----|----|------------|---|------------|---------|---|--|
| | II | 22.09.2010 | 2 | 22.09.2014 | 100-116 | <p>Anexa nr. 8.3 a fost restructurată prin:</p> <ul style="list-style-type: none"> - eliminarea capitolelor A, B și C privind proiectele de operațiuni finanțate din fonduri de preaderare, instrumente structurale și din Facilitatea Schengen; - introducerea unui nou proiect de operațiune (contractul de promovare produse agricole); - actualizarea cadrului legal și completarea cu precizări suplimentare referitoare la modul de efectuare a controlului financiar preventiv delegat; - adăugarea listei de verificare aferentă proiectului de operațiune "Contract de promovare produse agricole" | |
| 24 | II | 22.09.2010 | 2 | 22.09.2014 | 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"> - 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>; - 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. | |
| 25 | II | 22.09.2010 | 3 | 20.10.2015 | 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 | 20.10.2015 | 10-11 | <p>Punctul 5.2: 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 | 20.10.2015 | 13-14 | <p>Punctul 5.4: 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"> - 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; - solicitarea, de către controlorii delegați, în mod obligatoriu, a opiniei neutre înainte de emiterea unui refuz de viză; - anexarea la refuzul de viza a unei copii după opinia neutra. | |

| | | | | | | |
|-------------------------------------|--|--|--|--|--------------------|--------|
| Ministerul Finanțelor Publice | PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ | | | | Cod:PO-25.01 | |
| | | | | | Ed. III | Rev. 1 |
| | Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat | | | | pag. 3 QUATER /151 | |


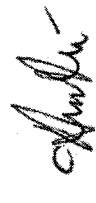

| | | | | | | | |
|----|-----|------------|---|------------|-------------------|---|------------|
| 28 | II | 22.09.2010 | 3 | 20.10.2015 | 14-15 | <p>Punctele 6.1 și 6.2: au fost revizuite responsabilitățile controlorilor delegați și ale controlorului financiar șef, în acord cu modificările și completările aduse OG. nr. 119/1999, cu referire la:</p> <ul style="list-style-type: none"> - obligația controlorului delegat de a consulta opinia neutră asupra cazului înainte de a înregistra oficial refuzul de viză; - 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; - 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. | |
| 29 | II | 22.09.2010 | 3 | 20.10.2015 | 17-60 98-118 | <p>Anexa nr. 8.1 a fost restructurată prin:</p> <ul style="list-style-type: none"> - adăugarea mai multor acte normative specifice domeniului cercetării științifice și dezvoltării tehnologice; - actualizarea denumirii și/sau a conținutului unor operațiuni supuse CFPD, precum și a listelor de verificare aferente unora dintre operațiuni. <p>Anexa nr. 8.3. a fost completată cu mai multe acte normative specifice.</p> | |
| 30 | II | 22.09.2010 | 3 | 20.10.2015 | 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> | |
| 31 | III | 25.09.2017 | 1 | 25.09.2017 | 1 | Înlocuirea Ediției II, Reviziei 3 cu Ediția III, Revizia 1 | <i>scm</i> |
| 31 | III | 25.09.2017 | 1 | 25.09.2017 | | <p>Anexele nr. 8.1, 8.2. și 8.3.. au fost restructurate, prin:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) eliminarea, din Cadrul general, a coloanei nr. 4 <i>Modul de efectuare a controlului financiar preventiv</i>; b) adăugarea unor proiecte de operațiuni; c) modificări și/sau completări aduse <i>Listelor de verificare pentru operațiunile cuprinse în Cadrul general/Cadrul specific</i>, în raport de modificările legislației aplicabile fiecărei categorii de operațiuni; | <i>scm</i> |

| | | | | |
|-------------------------------------|---|--|--------------------------|--------|
| Ministerul Finanțelor Publice | PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ | | Cod: PO-25.01 | |
| | | | Ed. III | Rev. 1 |
| | Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat | | pag. 3 QUINQUIES /151 | |

| | | | | | | | |
|----|-----|------------|---|------------|--|--|-----------------|
| | | | | | | d) adăugarea listelor de verificare aferente noilor operațiuni; e) actualizarea <i>listelor privind actele normative.</i> | |
| 32 | III | 25.09.2017 | 1 | 25.09.2017 | | A fost actualizat formularul <i>Raport privind activitatea de control financiar preventiv delegat pe luna..../anul....</i> | <i>J. M. V.</i> |

| | | | |
|--|------------------------|--|----------------|
| 1 Ministerul Finanțelor Publice | PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ | | Cod: PO-25.01 |
| | | | Ed. III Rev. I |
| Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat | | | pag. 133/151 |

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 |  | 25.09.2017 | | | | |
| Direcția generală de control financiar preventiv | Margareta Anton- Călinescu Controlor financiar șef adjunct |  | 25.09. 2017 | | | | |
| Direcția generală de control financiar preventiv | Alexandru Orășanu Controlor financiar șef adjunct |  | 25.09 2017 | | | | |