

R O M Â N I A
JUDEȚUL CLUJ
CONSILIUL JUDEȚEAN

DISPOZIȚIA Nr. 238
din 30 iulie 2003

**privind Normele metodologice generale referitoare la exercitarea
controlului financiar preventiv**

Văzând referatul de aprobare nr. 7645/30.07.2003 al Direcției Generale de Coordonare a Activității Economice, cu privire la organizarea controlului financiar preventiv propriu la nivelul Consiliului Județean Cluj;

Având în vedere dispozițiile:

- art.II al Legii pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind auditul public intern și controlul financiar preventiv;
- art. 1 și 2 ale Ordinului Ministrului Finanțelor Publice pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv nr. 522/2003;

În temeiul art. 117 al Legii nr. 215/2001 privind administrația publică locală.

Președintele Consiliului Județean Cluj,

D I S P U N E:

Art. 1. Cadrul general al proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv propriu, precum și termenele de acordare a vizei sunt cele prevăzute în anexa nr. 1.

Art. 2. Începând cu data prezentei își încetează valabilitatea prevederile Dispozițiilor nr. 169/15.03.2001 și 170/15.03.2001.

Art. 3. Cu ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentei se încredințează Direcția Generală de Coordonare a Activității Economice.

P R E Ș E D I N T E ,

Grațian Șerban

A V I Z A T:

**Secretar general al județului,
Măriuca-Lucreția Pop**

CADRUL GENERAL
al proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv

A. DESCHIDEREA, REPARTIZAREA ȘI MODIFICAREA CREDITELOR BUGETARE

Nr. crt.	Documentul supus controlului financiar preventiv propriu	Cadrul legal	Documente justificative	Obiectivele și conținutul controlului financiar preventiv intern	Termen de acordare a vizei
0	1	2	3	4	5
1.	Cererea pentru deschidere de credite bugetare	-Legea nr. 500/2002 (1) -Legea nr. 189/1998 (2) -O.G.nr.119/1999 (3) -Legile bugetare anuale -Normele Ministerului Finanțelor Publice privind deschiderea de credite bugetare	-notă de fundamentare pentru solicitarea deschiderii de credite pe bază de elemente de legislație specifice fiecărui ordonator; -solicitările ordonatorilor : principali ; secundari și/sau terțiari, după caz, pentru repartizarea de credite bugetare -situația creditelor bugetare deschise anterior și neutilizate.	<u>Se verifică:</u> -încadrarea creditelor bugetare solicitate în prevederile bugetului ordonatorului principal de credite, repartizate pe trimestre și luni și detalieri conform clasificăției bugetare; -dacă sumele solicitate sunt stabilite și în funcție de creditele deschise neutilizate; -existența justificărilor prin care ordonatorul probează că nu va înregistra în sold sume neutilizate la finele perioadei pentru care solicită deschiderea de credite bugetare.	1 zi
2.	Dispoziția bugetară (ordinul de plată) pentru repartizarea creditelor bugetare (alimentări) sau borderoul centralizator al acestor documente	-Legea nr. 500/2002 (1) -Legea nr. 189/1998 (2) -O.G. nr.119/1999 (3) -Legile bugetare anuale -Normele Ministerului Finanțelor Publice privind deschiderea de credite bugetare	-solicitările ordonatorilor : principali ; secundari și/sau terțiari, după caz, pentru repartizarea de credite bugetare (alimentare de cont) ; -fundamentarea sumelor înscrise în dispozițiile bugetare de repartizare pentru bugetul propriu și	<u>Se verifică :</u> -încadrarea sumelor din dispozițiile bugetare în creditele bugetare aprobate ordonatorilor : repartizate pe trimestre și luni și detaliate conform clasificăției bugetare; -dacă sumele prevăzute pentru repartizare sunt cuprinse în cererea de deschidere de credite ; -existența justificărilor prin care ordonatorul probează că nu va înregistra în sold sume	1 zi

			bugetele ordonatorilor secundari, respectiv terțiari de credite sau, după caz, în ordinele de plată.	neutilizate la finele perioadei pentru care se solicită deschiderea de credite bugetare.	
3.	Documentul pentru modificarea repartizării pe trimestre a creditelor bugetare	-Legea nr. 500/2002 (1) -Legea nr. 189/1998 (2) -O.G. nr.119/1999 (3) -Legile bugetare anuale -O.U.G. 45/2003	- nota de fundamentare a propunerii pentru modificarea repartizării inițiale pe trimestre a creditelor bugetare.	<u>Se verifică:</u> -dacă modificarea este în competența de aprobare a ordonatorilor principali de credite; -dacă sumele propuse se încadrează în prevederile bugetare; -concordanța propunerii de modificare cu obligațiile ce decurg din acțiuni și sarcini noi sau reprogramate.	3 zile
4.	Documentul pentru efectuarea , începând cu trimestrul III, a virărilor de credite bugetare: -de la un capitol la altul al clasificației bugetare; -între subdiviziuni ale clasificației bugetare în cadrul aceluiași capitol, pentru bugetul propriu și bugetele instituțiilor subordonate; -între programe	-Legea nr.500/2002 (1) -Legea nr. 189/1998 (2) -O.G.nr.119/1999(3) -Legile bugetare anuale -O.U.G. 45/2003	-nota de fundamentare a propunerii pentru efectuarea virărilor de credite bugetare.	<u>Se verifică:</u> -dacă virarea de credite nu contravine prevederilor Legii finanțelor publice, legilor bugetare anuale sau legilor de rectificare; -existența de justificări, detalieri și necesități privind execuția până la finele anului bugetar a capitolului și/sau subdiviziunii clasificației bugetare de la care se disponibilizează și/sau subdiviziunii clasificației bugetare la care se suplimentează prevederile bugetare.	3 zile
5.	Dispoziția bugetară de retragere a creditelor bugetare, sau borderoul centralizator al acestora	-Legea nr.500/2002 (1) -Legea nr. 189/1998 (2) -O.G. nr.119/1999(3) -Legile bugetare anuale -O.U.G. 45/2003	-nota de fundamentare a propunerii pentru retragerea creditelor bugetare.	<u>Se verifică:</u> -existența creditelor bugetare deschise și neutilizate; -dacă retragerea de credite bugetare este temeinic justificată; -încadrarea operațiunii de retragere în termenul legal.	1 zi

B. ANGAJAMENTE LEGALE DIN CARE REZULTĂ DIRECT SAU INDIRECT OBLIGAȚII DE PLATĂ

Nr. crt.	Documentul supus controlului financiar preventiv	Cadrul legal	Acte justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv	Termen de acordare a vizei
0	1	2	3	4	5
1.	Contract/comandă de achiziții publice	<ul style="list-style-type: none"> -Legea nr.500/2002(1) -Legea nr.189/1998(2) -Legile bugetare anuale -O.G. nr.119/1999(3) -O.G. nr.60/2001(4) -O.G. nr.133/1999(5) -O.G. nr.20/2002 (6) -Codul comercial -Codul civil -O.G.nr.9/2000 (7) -H.G. nr.53/1999(8) -H.G. nr.461 /2001(9) -H.G. nr.244/2001(10) -H.G. nr.182/2002(11) -Ordinul nr.1012/2001 emis de ministrul finanțelor publice(12) -Ordinele nr.1013/873/2001 (13) și nr. 1014/874/2001(14) emise în comun de ministrul finanțelor publice și ministrul lucrărilor publice transporturilor și locuinței -Alte acte normative 	<ul style="list-style-type: none"> -programul anual de achiziții publice; -documentul de aprobare de către conducătorul entității publice a procedurii de selectare de achiziției; -actul de aprobare a documentațiilor tehnico-economice a obiectivelor de investiții; -anunțul/ invitația de participare la procedură; -documentația pentru elaborarea și prezentarea ofertei; -actul de numire a comisiei de evaluare/negociere sau a juriului, după caz; -ofertele prezentate ; -hotărârea comisiei de evaluare/juriului privind stabilirea ofertei câștigătoare; -alte documente specifice. 	<p><u>Se verifică :</u></p> <ul style="list-style-type: none"> -dacă achiziția publică este prevăzută în programul anual; -existența creditelor bugetare sau a creditelor de angajament, după caz; -respectarea legalității și regularității specifice procedurii de achiziție publică; -existența aprobării de către conducătorul autorității contractante a hotărârii comisiei de evaluare/juriului privind stabilirea ofertei câștigătoare; -rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul valorii angajamentului legal; -existența avizului compartimentului juridic. 	3 zile
2.	Contract/comandă de achiziții publice finanțate integral sau parțial din credite externe	<ul style="list-style-type: none"> -Legea nr.500/2002(1) -Legea nr.189/1998(2) -Legile bugetare anuale 	<ul style="list-style-type: none"> -programul anual de achiziții publice; -actul de aprobare a 	<p><u>Se verifică;</u></p> <ul style="list-style-type: none"> -dacă achiziția publică este prevăzută în programul anual; 	3 zile

	rambursabile și/sau din fonduri externe nerambursabile	<ul style="list-style-type: none"> -O.G. nr.119/1999(3) -O.G.nr.60/2001(4) -Legea nr.133/1999(5) -O.G. nr.20/2002 (6) -Codul comercial -Codul civil -H.G. nr.53/1999(8) -H.G. nr.461 /2001(9) -H.G. nr.244/2001(10) -H.G. nr.182/2002(11) -Ordinul nr.1012/2001 emis de ministrul finanțelor publice(12) -Ordinele nr.1013/873/2001(13) și nr.1014/874/2001(14) emise în comun de ministrul finanțelor publice și ministrul lucrărilor publice transporturilor și locuinței -Acordul sau convenția de finanțare externă și legea de ratificare/HG de aprobare -Alte acte normative specifice 	<p>documentațiilor tehnico-economice ale obiectivelor de investiții;</p> <p>-documentele privind achiziția, întocmite în conformitate cu prevederile legislației române și cu reglementările organismelor internaționale;</p> <p>-acordul sau convenția de finanțare externă.</p>	<ul style="list-style-type: none"> -existența creditelor bugetare sau a creditelor de angajament, după caz; -respectarea legalității și regularității specifice procedurii de achiziție publică; -încadrarea obiectului contractului în categoria de cheltuieli considerate eligibile, în conformitate cu acordul sau convenția de finanțare externă și cu regulile fiecărui organism finanțator; -existența avizelor organismului finanțator pe documentație și pe caietele de sarcini; -rezervarea creditelor prin angajament bugetar; -existența avizului compartimentului juridic. 	
3.	Contract de finanțare (prevăzut la art.4 alin.2 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.60/2001)	<ul style="list-style-type: none"> -Legea nr.500/2002(1) -Legea nr.189/1998(2) -O.G. nr.119/1999(3) -Legile bugetare anuale -O.U.G. nr.60/2001(4) -O.G. nr.51/2001(15) -Alte acte normative specifice 	<ul style="list-style-type: none"> -solicitarea finanțării și justificarea acesteia; -documentul din care să rezulte că solicitantul poate beneficia de finanțare; -programul, proiectul sau acțiunea în care se încadrează solicitarea finanțării; -nota de fundamentare și devizul de cheltuieli aprobate de ordonatorul de credite finanțator 	<p><u>Se verifică:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> -dacă solicitarea finanțării are temei legal; -existența creditelor bugetare; -rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul valorii angajamentului legal; -dacă în contractul de finanțare este prevăzută obligativitatea aplicării prevederilor OUG nr.60/2001 pentru atribuirea contractului de achiziție publică; -existența avizului compartimentului juridic. 	3 zile
4.	Acord subsidiar de	-Legea nr.500/2002(1)	-fundamentarea propunerii	<u>Se verifică:</u>	1 zi

	împrumut/acord subsidiar	-Legea nr.189/1998(2) -O.G. nr.119/1999(3) -Actul normativ de ratificare a acordului de împrumut extern sau a Contractului de finanțare extern, după caz -Alte acte normative specifice	de acord subsidiar.	-încadrarea obiectului acordului subsidiar în prevederile acordului de credit extern; -concordanța termenilor acordului subsidiar cu cei din acordul de credit extern ; -existența avizului compartimentului juridic.	
5.	Proiect de convenție de garanție aferentă Acordului de garanție	-Legea nr.500/2002(1) -Legea nr.189/1998(2) -O.G. nr.119/1999(3) -Actul normativ de ratificare a Acordului de împrumut extern sau a Contractului de finanțare extern, după caz -Alte acte normative specifice	-fundamentarea propunerii de Convenție.	<u>Se verifică:</u> -încadrarea obiectului convenției în prevederile acordului de împrumut extern, acordului de garanție sau prevederilor Hotărârii Guvernului după caz; -concordanța termenilor convenției cu cei din acordul de împrumut extern, acordul de garanție sau prevederilor Hotărârii Guvernului după caz ; -existența avizului compartimentului juridic.	1 zi
6.	Proiect scrisoare de garanție pentru împrumut extern contractat direct de o autoritate a administrației publice locale, garantat de stat	-Legea nr.500/2002(1) -Legea nr.189/1998(2) -Legea nr.81/1999(39) -H.G.nr.978/2001(22) -Alte acte normative specifice	-hotărârea comisiei de autorizare constituită conform HG nr.978/2001; -nota rezultat al negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat.	<u>Se verifică :</u> -concordanța termenilor scrisorii de garanție cu cei din acordul de împrumut extern ; -existența convenției de garanție semnată de garantat ; -existența avizului compartimentului juridic.	1 zi
7.	Proiect convenție de garanție care urmează a fi încheiată între Ministerul Finanțelor Publice, în calitate de garant și reprezentantul legal al unității administrativ-teritoriale, în calitate de garantat	-Legea nr.500/2002(1) -Legea nr.189/1998(2) -Legea nr. 81/1999(39) -HG nr.978/2001(22) -Alte acte normative specifice	-hotărârea comisiei de autorizare constituită conform HG nr.978/2001; -nota rezultat al negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat.	<u>Se verifică :</u> -existența semnăturii reprezentantului legal al unității administrativ-teritoriale garantate ; -existența avizului compartimentului juridic.	1 zi
8.	Contract de concesiune sau închiriere în care entitatea publică este concesiionar sau chiriaș	-Legea nr.500/2002(1) -Legea nr.189/1998(3) -Legea nr.213 /1998(16) -Legea nr.219/1998 (17) -O.G. nr.119/1999(3) -O.G. nr.60/2001(4) -H.G. nr.461/2001(9) -Alte acte normative specifice	-nota de fundamentare a concesiunii sau închirierii; -documentele specifice privind derularea operațiunii de luare în concesiune sau de închiriere.	<u>Se verifică:</u> -existența creditelor bugetare; -respectarea prevederilor legale și a procedurilor privind concesiunea sau închirierea; -rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul valorii angajamentului legal; -existența avizului compartimentului juridic	3 zile

9.	Actul 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	-Legea nr.500/2002(1) -Legea nr.189/1998(2) -O.G.nr.119/1999(3) -O.G. nr.80/2001(19) -H.G. nr.552/ 1991(20) -Alte acte normative specifice	-nota de fundamentare a acțiunii de protocol, a manifestării sau acțiunii cu caracter specific; -documente transmise de parteneri cu privire la participarea la acțiune.	<u>Se verifică:</u> -existența creditelor bancare; -concordanța dintre natura obligațiilor financiare care fac obiectul actului intern de decizie și prevederile cadrului legal existent; -încadrarea valorii devizului/categoriei de cheltuieli în limitele prevăzute de normele legale; -rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligațiilor financiare decurgând din angajamentul legal; -existența avizului compartimentului juridic.	3 zile
10.	Actul intern de decizie privind deplasarea în străinătate, inclusiv devizul estimativ de cheltuieli	-Legea nr.500/2002(1) -Legea nr.189/1998(2) -O.G. nr.119/1999(3) -O.U.G. nr.144/2001(27) -H.G. nr.518/1995(24) -H.G. nr.478/2001(25) -H.G. nr.189/2001(26) -Alte acte normative specifice	-nota de fundamentare a deplasării în străinătate; -documente, invitații și comunicări scrise de la partenerul extern, privitoare la acțiunea și condițiile efectuării deplasării în străinătate; -nota mandat privind deplasarea.	<u>Se verifică:</u> -existența creditelor bugetare; -concordanța dintre natura și cuantumul obligațiilor financiare care fac obiectul actului intern de decizie și prevederile cadrului normativ existent(transport, cazare, diurna, alte cheltuieli); -rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligațiilor financiare decurgând din angajamentul legal.	2 zile
11.	Actul intern de decizie privind delegări și detașări în țară a personalului, inclusiv devizul estimativ de cheltuieli	-Legea nr.500/2002(1) -Legea nr.189/1998(2) -O.G.nr.119/1999(3) -Codul muncii (legea nr.53/2003)(21) -Legea nr.188/1999(28) -H.G. nr.543/1995(29) -Alte acte normative specifice	-nota de fundamentare a delegării/detașării; -acceptul scris al persoanei detașate.	<u>Se verifică:</u> -existența creditelor bugetare; -concordanța dintre natura și cuantumul obligațiilor financiare care fac obiectul actului intern de decizie privind delegarea sau detașarea și prevederile cadrului normativ existent (transport, cazare, diurna, alte cheltuieli); -rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligațiilor financiare decurgând din angajamentul legal.	1 zi
12.	Ordinul/ actul intern de decizie privind: -angajarea sau avansarea personalului -acordarea salariului de merit; -numirea cu caracter temporar a personalului de	-Legea nr.500/2002(1) -Legea nr.189/1998(2) -O.G. nr.119/1999(3) -Codul muncii (legea nr.53/2003)(21) -Legea nr.188/1999(28) -Legea nr.154/1998(30)	-nota de fundamentare și dosarul angajării/avansării personalului; -propunerea pentru acordarea salariului de merit/numirea personalului de execuție pe funcții de	<u>Se verifică:</u> -existența creditelor bugetare; -respectarea reglementărilor legale privind angajarea și încadrarea personalului în limita posturilor aprobate și stabilirea drepturilor salariale; -rezervarea creditelor prin angajament	3 zile

	execuție pe funcții de conducere; -acordarea altor drepturi salariale	-O.U.G. nr.24/2000(31) -O.G. nr.32/1998(32) -Alte acte normative specifice	conducere/ acordarea altor drepturi salariale.	bugetar la nivelul obligațiilor financiare decurgând din angajamentul legal; -existența avizului compartimentului juridic.	
13.	Contractul de comodat în care entitatea publică are calitatea de comodator	-O.G. nr.119/1999(3) -Codul civil (art.1560 și următoarele)	-nota de fundamentare ; -devizul cheltuielilor ce urmează a fi suportate de comodator, aprobat de conducătorul entității publice.	<u>Se verifică</u> : -existența creditelor bugetare ; -dacă devizul/categoriile de cheltuieli se încadrează în limitele legale; -rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul cheltuielilor ce urmează a fi suportate de entitatea publică; -existența avizului compartimentului juridic.	1 zi
14.	Acordul de proiect între autoritatea publică și investitor (prevăzut la art.6 alin(1) din Ordonanța Guvernului nr.16/2002)	-Legea nr.500/2002(1) -Legea nr.189/1998(2) -O.G. nr.119/1999(3) -Legea nr.213/1998(16) -O.G. nr.16/2002(33) -H.G. nr.621/2002(34) -Alte acte normative specifice	-anunțul de intenție ; -scrisorile de intenție și documentele atașate acestora ; -decizia/ordinul de numire a comisiei de evaluare și selectare a scrisorilor de intenție ; -procesul verbal de evaluare și selectare a scrisorilor de intenție ; -studiul de fezabilitate aprobat.	<u>Se verifică</u> : -existența creditelor bugetare și/sau creditelor de angajament ; -respectarea regularității specifice acordului de proiect ; -stabilirea termenilor acordului, în concordanță cu cadrul normativ existent ; -rezervarea creditelor prin angajament bugetar; -existența avizului compartimentului juridic.	1 zi
15.	Contract de parteneriat public-privat	-Legea nr.500/2002(1) -Legea nr.189/1998(2) -O.G. nr.119/1999(3) -Legea nr.213/1998(16) -Legea nr.33/1994(35) -O.G. nr.16/2002(33) -H.G. nr.621/2002(34) -Alte acte normative specifice	-ordinul/decizia de numire a comisiilor de negociere ; -studiul de fezabilitate ; -proces verbal de negociere ; -decizia cuprinzând lista investitorilor ierarhizați ; -comunicarea deciziei către investitori; -contestații și răspunsurile la contestații; -acordul părților privind crearea unei companii de proiect sau stabilirea unei	<u>Se verifică</u> : -existența creditelor bugetare și/sau creditelor de angajament; -respectarea regularității specifice contractului de parteneriat public-privat; -stabilirea termenilor contractului în concordanță cu prevederile cadrului normativ; -rezervarea creditelor prin angajament bugetar ; -existența avizului compartimentului juridic.	1 zi

			alte forme de asociere între acestea.		
16.	Convenție pentru acordarea de împrumuturi conform art.69 din Legea nr.500/2002	-Legea nr.500/2002(1) -Legile bugetare anuale -O.G. nr.119/1999(3) -Codul civil (art.1576 și următoarele) -Actul normativ de înființare a unor instituții publice/activități finanțate integral din venituri proprii	-nota de fundamentare privind acordarea împrumutului și solicitarea instituției publice interesate; -graficul de rambursare a împrumutului.	<u>Se verifică</u> : -existența de credite nerezervate prin angajament bugetar sau legal ; -dacă instituția publică solicitantă a împrumutului se încadrează în prevederile art.69 din Legea nr.500/2002 ; -dacă instituția publică solicitantă a împrumutului a întocmit un program credibil de realizare a veniturilor proprii în vederea rambursării împrumutului ; -rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul valorii împrumutului ; -existența avizului compartimentului juridic.	1 zi

*) Documentul supus controlului financiar preventiv va fi însoțit, după caz de o “ Propunere de angajare a unei cheltuieli “ și/sau de un “Angajament bugetar individual/global “, întocmite conform anexei nr. 1și, 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 nr.1792 din 24 decembrie 2002 emis de Ministerul Finanțelor Publice, publicat în monitorul oficial nr.37 din data de 23 ianuarie 2003.

C. ORDONANȚAREA CHELTUIELILOR

Nr. crt.	Documentul supus controlului financiar preventiv	Cadrul legal	Acte justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv	Termen de acordare a vizei
0	1	2	3	4	5
1.	Ordonanță de plată privind achiziția publică de produse, servicii sau lucrări	-Legea nr.500/2002(1) -Legea nr.189/1998(2) -Legile bugetare anuale -Legea nr.82/1991(36) -O.G. nr.119/1999(3) -Ordinul nr.1792/2002 emis de ministrul finanțelor publice(37) -Alte acte normative specifice	-contractul de achiziții publice; -factura fiscală; -documentele care să ateste livrarea produselor, prestarea serviciilor sau executarea lucrărilor, după caz; -factura externă; -declarația vamală de import.	<u>Se verifică:</u> -dacă documentele justificative sunt cele prevăzute de normele legale; -dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate prin "Bun de plată"; -concordanța valorii cheltuielilor lichidate cu suma ordonanțată la plată și încadrarea acesteia în angajamentul legal; -încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificației bugetare pentru care există angajament bugetar.	3 zile
2.	Cererea de valută adresată Băncii Naționale a României în vederea disponibilizării de la rezerva valutară a statului a sumelor în valută necesare achitării la extern a ratelor de capital, dobânzilor, comisioanelor și a altor costuri provenite din împrumuturi externe contractate direct sau garantată de stat**))	-Legea nr.500/2002(1) -O.G. nr.119/1999(3) -Legea nr.101/1998(38) -Legea nr.81/1999(39) -Legea de ratificare a împrumutului -Alte acte normative specifice	-avizul de plată înaintat de organismul internațional finanțator ; -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 ; -nota de fundamentare.	<u>Se verifică:</u> -concordanța dintre obligațiile înscrise în acordul de împrumut, avizul de plată înaintat de organismul internațional finanțator și cererea de valută a entității publice ; -dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate prin "Bun de plată"; -încadrarea sumei ordonanțate în subdiviziunea corespunzătoare a clasificației bugetare pentru care există angajament bugetar și legal.	1 zi

3.	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 împrumuturile externe contractate direct sau garantate de stat	<ul style="list-style-type: none"> -Legea nr.500/2002(1) -Legea nr.189/1998(2) -O.G. nr.119/1999(3) -Legea nr.101/1998(38) -Legea nr.81/1999(39) -Acordul de împrumut -Legea de ratificare a împrumutului -Alte acte normative specifice 	<ul style="list-style-type: none"> -avizul de plată emis de finanțatorul extern ; -mesaje swift și avizul de lichidare, emise de Banca Națională a României ; -cererea de valută depusă de entitatea publică ; -nota de fundamentare privind sursele interne de acoperire a datoriei față de Banca Națională a României. 	<p><u>Se verifică:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> -concordanța dintre obligațiile înscrise în acordul de împrumut, avizul de plată trimis de finanțatorul extern,avizul de lichidare și mesajele swift ale Băncii Naționale a României și cererea de valută a entității publice ; -existența surselor de finanțare a contravalorii în lei a sumei disponibilizate de Banca Națională a României ; -dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate prin "Bun de plată"; -încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificății bugetare pentru care există angajament bugetar și legal. 	1 zi
4.	Cererea de valută**) sau ordonanțarea de plată externă reprezentând cotizații, respectiv contribuții, taxe etc. la diverse organisme internaționale	<ul style="list-style-type: none"> -Legea nr.500/2002(1) -Legea nr.189/1998(2) -O.G. nr.119/1999(3) -O.G. nr.41/1994(40) -Protocoale, acorduri sau convenții încheiate de entitatea publică cu organismele internaționale -Legile de ratificare 	<ul style="list-style-type: none"> -acordul, convenția sau protocolul; -avizul de plată transmis de organismul internațional. 	<p><u>Se verifică:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> -concordanța dintre prevederile acordului, 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 clasificății bugetare pentru care există angajament bugetar legal; -dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate prin "Bun de plată". 	2 zile
5.	Ordonanță de plată pentru subvenții, transferuri, prime sau alte plăți din fonduri publice acordate agenților economici sau altor beneficiari legali	<ul style="list-style-type: none"> -Legea nr.500/2002(1) -Legea nr.189/1998(2) -Legile bugetare anuale -O.G. nr.22/2002(4) -Alte acte normative specifice 	<ul style="list-style-type: none"> -nota de fundamentare ; -documentația specifică care rezultă din actul normativ ce reglementează operațiunea și/sau domeniul respectiv. 	<p><u>Se verifică:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> -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 de compartimentul de specialitate prin "Bun de plată" ; 	1 zi

				-încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificației bugetare pentru care există angajament bugetar și legal.	
6.	Ordonanțare de plată privind redevențe, chirii sau cheltuieli legate de concesiune sau închiriere	-Legea nr.500/2002(1) -Legea nr.189/1998(2) -Legile bugetare anuale -O.G. nr.119/1999(3) -Alte acte normative specifice	-nota de fundamentare ; -contractul de concesiune sau de închiriere ; -documentele justificative emise de concedent sau, după caz, de proprietarul bunului închiriat.	<u>Se verifică :</u> -dacă documentele justificative sunt cele prevăzute de normele legale ; -dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate prin "Bun de plată" ; -concordanța valorii cheltuielilor lichidate cu suma ordonanțată la plată și încadrarea acestora în angajamentul legal ; -încadrarea sumei ordonanțate la plata în subdiviziunea corespunzătoare a clasificației bugetare pentru care există angajament bugetar.	1 zi
7.	Ordonanțare de plată externă Privind alte plăți decât cele aferente împrumuturilor externe	-Legea nr.500/2002(1) -O.G. nr.119/1999(3) -Actele normative care reglementează speța	-nota de fundamentare ; -documentația justificativă specifică care rezultă din actul normativ care reglementează operațiunea și/sau domeniul respectiv.	<u>Se verifică :</u> -dacă justificările sunt corespunzătoare prevederilor din normele legale, inclusiv a celor stipulate în angajamentul legal ; -dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate prin "Bun de plată" ; -încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificației bugetare pentru care există angajament bugetar și legal.	1 zi
8.	Ordonanțare de avansuri (în lei) acordate unor terțe persoane juridice în cadrul contractelor încheiate	-Legea nr.500/2002(1) -Legea nr.189/1998(2) -O.G. nr.119/1999(3) -H.G. nr.264/2003(42) -Alte acte normative specifice	-contractul ; -solicitarea de acordare a avansului ; -documentul prin care se constituie garanția legală .	<u>Se verifică :</u> -dacă acordarea avansului respectă condițiile specifice de legalitate și regularitate ; -încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificației bugetare pentru care există angajament bugetar și legal, precum și în prevederile contractului.	1 zi
9.	Ordonanțare de plată privind cheltuielile ce se efectuează	-Legea nr.500/2002(1) -Legea nr.189/1998(2)	-actul de donație sau sponsorizare;	<u>Se verifică:</u> -dacă cheltuielile respectă destinațiile	2 zile

	din fonduri primite de la persoane juridice sau fizice cu titlu de donație sau sponsorizare	-O.G. nr.119/1999(3) -Alte acte normative specifice	-angajamentul legal (contract, comanda etc) ; -documentele care atestă livrarea produselor, prestarea serviciilor sau execuția lucrărilor, după caz.	stabilite de transmițători; -dacă documentele justificative sunt cele prevăzute de normele legale; -dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate prin "Bun de plată"; -concordanța valorii cheltuielilor lichidate cu suma ordonanțată la plată și încadrarea acesteia în angajamentul legal; -încadrarea sumei ordonațate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar	
10.	Ordonanțare de plată privind cheltuielile care fac obiectul contractului de finanțare prevăzut la art.4 (2) din OUG nr.60/2001	-Legea nr.500/2002(1) -Legea nr.189/1998(2) -Legile bugetare anuale -O.G. nr.119/1999(3) -O.U.G. nr.60/2001(4) -Alte acte normative specifice	-contractul de finanțare; -documentația justificativă specifică care rezultă din actul normativ ce reglementează operațiunea și/sau domeniul respectiv.	<u>Se verifică:</u> -dacă justificările sunt corespunzătoare prevederilor din normele legale, inclusiv a celor stipulate în contractul de finanțare; -încadrarea sumei ordonațate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar; -dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate prin "Bun de plată".	2 zile
11.	Ordonanțare de plată privind avansuri sau sume convenite titularului de decont, care se acordă prin casierie	-Decretul nr. 209/1976(43) -O.G. nr.119/1999(3) -H.G. nr.543/1995(29) -H.G. nr.518/1995(24) -Alte acte normative specifice	-nota de fundamentare; -documentul specific prin care s-a aprobat acțiunea și devizul acesteia; -decontul justificativ al cheltuielilor; -alte documente justificative specifice.	<u>Se verifică:</u> -concordanța sumelor ce urmează a fi eliberate ca avans cu cele prevăzute în documentul de aprobare a acțiunii sau, după caz, încadrarea sumelor convenite titularului de decont în limita cheltuielilor justificate prin decontul aprobat; -dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate prin "Bun de plată".	2 zile
12.	Ordonanțările de plată ale salariilor, altor drepturi salariale acordate	-Legea nr.500/2002(1) -Legea nr.189/1998(2) -Codul muncii(Legea -	-centralizatorul lunar al statelor de salarii; -situația privind repartizarea	<u>Se verifică:</u> -încadrarea în prevederile bugetului privind numărul maxim de posturi și creditele	2 zile

	<p>personalului, precum și ale obligațiilor fiscale aferente acestora</p>	<p>nr.53/2003)(21) -Legile bugetare anuale -Legea nr.154/1998(30) -O.U.G. nr.24/2000(31) -Legea nr.188/1999(28) -O.G. nr.7/2001(44) -O.U.G. nr.150/2002(45) -Legea nr.19/2000(46) -Legea nr.76/2002(47) -Legea nr.246/2002(48) -O.U.G. nr.147/2002(49) -Alte acte normative specifice</p>	<p>pe luni a cheltuielilor de personal aprobate; -situația privind monitorizarea cheltuielilor de personal finanțate de la buget pe luna...; -alte documente.</p>	<p>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); -dacă au fost aplicate cotele legale de contribuții; -dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate prin "Bun de plată" -regularitatea completării documentului supus vizei.</p>	
--	---	--	---	--	--

**) Aceste documente au și funcția de ordonanță de plată.

D. CONCESIONAREA, ÎNCHIRIEREA, TRANSFERUL, VÂNZAREA ȘI SCHIMBUL BUNURILOR DIN PATRIMONIUL INSTITUȚIILOR PUBLICE

Nr. crt.	Documentul supus controlului financiar preventiv	Cadrul legal	Acte justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv	Termen de acordare a vizei
0	1	2	3	4	5
1.	Contract de concesiune /închiriere(entitatea publică este concedent/titular al dreptului de proprietate)	-Legea nr.500/2002(1) -Legea nr.189/1998(2) -Legea nr.219/1998(17) -O.G. nr.119/1999(3) -Legea nr.213/1998(16) -H.G. nr.216/1999(50) -Actul normativ de aprobare a concesiunii/ închirierii	-studiul de oportunitate; -caietul de sarcini; -documentația licitației; -documentația procedurii de negociere directă.	<u>Se verifică:</u> -încadrarea obiectului contractului în lista cuprinzând bunurile care, potrivit legii, pot fi concesionate / închiriate; -respectarea prevederilor legale referitoare la desfășurarea licitației/ negocierii directe; -stabilirea termenilor contractuali în concordanță cu cadrul normativ; -existența avizului compartimentului juridic.	2 zile
2.	Proces verbal de predare primire având ca obiect transferul bunului fără plată	-O.G. nr.19/1995(51) -O.G. nr.119/1999(3) -H.G. nr.841 /1995(52) -Alte acte normative specifice	-referatul de disponibilizare; -adresele către/de la instituțiile publice care doresc să utilizeze bunul disponibil.	<u>Se verifică:</u> -respectarea prevederilor legale referitoare la desfășurarea procedurii de transmitere fără plată a bunurilor; -existența avizului compartimentului juridic.	3 zile
3.	Contract de vânzare/cumpărare a bunurilor disponibilizate (entitatea publică are calitatea de vânzător)	-Legea nr.500/2002(1) -Legea nr.189/1998(2) -O.G. nr.119/1999(3) -O.G. nr.19/1995(51) -H.G. nr.841/1995(52)	-referatul de disponibilizare; -decizia de numire a comisiei de evaluare; -raportul de evaluare a bunurilor ce urmează a fi vândute; -documentația licitației cu strigare.	<u>Se verifică:</u> -respectarea prevederilor legale referitoare la desfășurarea procedurii de valorificare prin licitație cu strigare; -stabilirea termenilor contractuali în concordanță cu cadrul normativ; -existența avizului compartimentului juridic.	1 zi

E. ALTE OPERAȚIUNI SUPUSE CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV

Nr. crt.	Documentul supus controlului financiar preventiv	Cadrul legal	Acte justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv	Termen de acordare a vizei
0	1	2	3	4	5
1.	Proces verbal de scoatere din funcțiune a mijlocului fix	-O.G. nr.119/1999(3) -O.G. nr.19/1995(51) -Legea nr.15/1994(53) -H.G. nr.909/1997(54) -Alte acte normative specifice	-nota privind starea tehnică a mijlocului fix propus a fi scos din funcțiune; -act constatator al avariei; -devizul estimativ al reparației capitale; -alte acte justificative.	<u>Se verifică:</u> -existența actelor justificative; -dacă actele justificative au fost întocmite și semnate de persoanele în drept; -dacă sunt îndeplinite condițiile scoaterii din funcțiune.	1 zi
2.	Decontul privind cheltuielile ocazionate de organizarea în țară a acțiunilor de protocol, a manifestărilor cu caracter cultural-științific sau a altor acțiuni cu caracter specific	-Legea nr.500/2002(1) -Legea nr.189/1998(2) -O.G. 119/1999(3) -O.G. nr.80/2001(19) -H.G. nr.552/1991(20) -Alte acte normative specifice	-actul intern de decizie privind organizarea acțiunilor de protocol, a unor manifestări cu caracter cultural – științific, sau a altor acțiuni cu caracter specific; -documente justificative specifice diferitelor categorii de cheltuieli.	<u>Se verifică:</u> -prezentarea în termenul legal a documentelor justificative pentru cheltuielile efectuate; -dacă documentele justificative sunt cele prevăzute de normele legale din punct de vedere al formei și conținutului; -corectitudinea calculului privind cheltuielile justificate și, după caz, a penalităților de întârziere; -încadrarea cheltuielilor în plafoanele legale ; -dacă valoarea cheltuielilor justificate se încadrează în angajamentul bugetar	2 zile
3.	Decontul de cheltuieli privind deplasarea în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar	-Legea nr.500/2002(1) -Legea nr.189/1998(2) -O.G. nr.119/1999(3) -Decretul nr.209/1976(43) -H.G. nr. 518/1995(24) -Alte acte normative specifice	-actul intern de decizie privind deplasarea în străinătate; -documente justificative specifice diferitelor categorii de cheltuieli.	<u>Se verifică:</u> -dacă documentele justificative sunt cele prevăzute de normele legale din punct de vedere al formei și conținutului; -prezentarea în termenul legal a documentelor justificative pentru cheltuielile efectuate; -corectitudinea calculului privind cheltuielile	2 zile

				justificative și, după caz, a penalităților de întârziere; -documentul de restituire a avansurilor nejustificate și, după caz, a penalităților; -încadrarea cheltuielilor în plafoanele legale; -dacă valoarea cheltuielilor justificate prin decont se încadrează în angajamentul bugetar.	
4.	Decontul de cheltuieli privind justificarea avansului acordat pentru deplasări în țară și/sau pentru achiziții prin cumpărare directă	-Decretul nr.209/1976(43) -O.G. nr.119/1999(3) -H.G. nr..543/1995(29) -H.G. nr..461/2001(9) -Alte acte normative specifice	-actul intern de decizie privind deplasarea în țară sau, după caz, referatul aprobat privind achiziția directă; -documente justificative specifice diferitelor categorii de cheltuieli.	<u>Se verifică:</u> -dacă documentele justificative sunt cele prevăzute de normele legale din punct de vedere al formei și conținutului; -prezentarea în termenul legal a documentelor justificative pentru avansul primit; -corectitudinea calculului privind sumele justificate și, după caz, a penalităților de întârziere; -documentul de restituire a avansurilor nejustificate și, după caz, a penalităților; -încadrarea cheltuielilor în plafoanele legale; -dacă valoarea cheltuielilor justificate prin decont se încadrează în angajamentul bugetar.	2 zile
5.	Contractul de sponsorizare în care entitatea publică este beneficiar al sponsorizării	-Legea nr.500/2002(1) -Legea nr.32/1994(55) -O.G. nr.119/1999(3)	-nota de fundamentare a contractului de sponsorizare.	<u>Se verifică:</u> -dacă entitatea publică desfășoară sau urmează să desfășoare a activitate din cele prevăzute la art.4 din Legea nr.32/1994 cu modificările ulterioare; -existența avizului compartimentului juridic.	1 zi
6.	Dispoziția de încasare către casierie	-Decretul 209/1976(43) -O.G. nr.119/1999(3) -Alte acte normative specifice	-decontul de cheltuieli prezentat de titularul de avans; -decizia de imputație; -alte acte din care rezultă obligații de plată în sarcina unor persoane.	<u>Se verifică:</u> -aprobarea de către conducătorul entității publice a decontului de cheltuieli; -modul de calcul a sumei ce urmează a fi încasată; -dacă dispoziția de încasare este întocmită pentru suma ce urmează a fi încasată.	1 zi
7.	Cerere de tragere și cerere de alimentare a contului special	-O.G. nr.119/1999(3) -Legea de ratificare a	-nota de fundamentare ; -contractele interne sau	<u>Se verifică :</u> -legalitatea și regularitatea documentelor	1 zi

	în cadrul împrumuturilor externe(inclusiv a avansului)	acordului de împrumut -Alte acte normative specifice	externe ; -ordinele de plată prin care s-au efectuat plăți în cadrul procedurilor de ratificare ; -alte documente.	justificative ; -încadrarea plăților solicitate în prevederile contractului intern sau extern ; -existența documentului organismului finanțator internațional de acceptare a contractului intern sau extern ("no objection"); -dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate prin "Bun de plată".	
--	--	---	--	---	--