

ROMANIA
JUD.PRAHOVA
COMUNA DUMBRAVA
PRIMAR

DISPOZIȚIE
APROBAREA ACTIVITATII DE CONTROL FINANCIAR PROPRIU
SI A ACTIVITATILOR PRIVIND ANGAJAREA
,LICHIDAREA,ORDONANTAREA SI PLATA CHELTUIELILOR
BUGETARE ALE AUTORITATILOR PUBLICE LOCALE

Primarul comunei Dumbrava ;

Având în vedere:

-referatul nr 8576/05.12.2018 prin care se propune emiterea unei dispoziții privind exercitarea controlului financiar preventiv propriu al Primăriei comunei Dumbrava ;

-prevederile Ordonantei Guvernului nr.119/1999,privind auditul intern si controlul financiar-preventiv,aprobata prin Legea nr.310/2002 ;

-prevederile art.13,alin.(1),(5) si (7) din Legea nr.84/2003,privind modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr.119/1991,

-prevederile Anexei nr. 1 pct.B alin (4),(5) si (6) Anexa nr. 8, Cap. 2 si 3 alin (6) lit,,a,, din Ordinul nr. 522 din 16.04.2003 al Ministerului Finantelor Publice pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv;

-prevederile Ordinului ministerului finantelor publice nr 923/11 iulie 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv si a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfasoara activitatea de control financiar preventiv propriu;

-prevederile Legii nr. 273/2006 privind finantele publice locale;

-prevederile Legii nr. 153/2017 cu privire la salarizarea personalului din sectorul bugetar

In temeiul art. 68 alin (2) din Legea nr.215/2001 privind administratia publica locala,publicată.

DISPUN :

Art.1. Se aproba cadrul general al operatiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu, potrivit anexei care face parte integranta sin prezenta dispozitie.

Art.2. Se aproba lista de verificare(ceec-list) a obliectivelor supuse verificarii pentru fiecare operatiune cuptinsa in cadrul specific al autoritatii publice locale- *primaria comunei Dumbrava, judetul Prahova, respectiv anexa nr 1.1 din ordinul administratiei publice nr 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, cu modificarile si compltarile ulterioare, in conformitatea anexei la prezenta dispozitie care face parte integranta din aceasta.*

Art.3. Alin (1) Numirea dnei Apostol Elena indeplinind functia publica de executie consilier(cheltuieli) din cadrul compartimentului <<Financiar contabil >> al aparatului de specialitate al primarului comunei Dumbrava, judetul Prahova in vederea exercitarii controlului financiar propriu pentru proiectele de operatiuni precizate la art.6 alin(1) lit.e ,f,g si h din ordonanta Guvernului nr 119/1999 privind auditul intern si controlul financiar preventiv (r1) cu modificarile si compltarile ulterioare incepand cu data de 01.01.2019.

Alin (2). Numirea dnei Picior Elena indeplinind functia publica de executie consilier(achizitii) din cadrul compartimentului <<Financiar contabil >> al aparatului de specialitate al primarului comunei Dumbrava, judetul Prahova in vederea exercitarii controlului financiar propriu pentru proiectele de operatiuni precizate la art.6 alin(1) lit..a,b,c,d,i,j,k si l din ordonanta Guvernului nr 119/1999 privind auditul intern si controlul financiar preventiv (r1) cu modificarile si compltarile ulterioare incepand cu data de 01.01.2019.

Alin(3) Salariatii mentionati la alin(1) si (2) art (3) din prezenta dispozitie raspund de legalitatea si regularitatea operatiunilor efectuate pe seama fondurilor publice si a patrimoniului comunei Dumbrava si de incadrarea in limitele angajamentelor bugetare stabilite potrivit legii.

Alin(4) Viza de control financira preventiv propriu se exercita prin semnarea persoanelor numite in acest sens potrivit art(3) alin(1) si alin(2) din prezenta dispozitie, precum si aplicarea sigiliului personal.

Alin (5) Sigiliul va cuprinde urmatoarele informatii

- Denumirea autoritatii publice locale
- mentiunea, Vizat pentru control financiar preventiv propriu**;
- nr. sigiliului(nr.identificare a titularului acesteia);
- data acordarii vizei(an, luna, zi);

Art.5.Alin(1).Termenele de verificare si acordare a vizei de catre persoanele care exercita controlul financiar preventive propriu sunt urmatoarele:

- a)Pentru operatiunile cu prinse in capitolul A:deschiderea ,repartizarea si modificarea creditelor bugetare-cel mai scurt termen permis de durata efectiva a verificarilor necesare;
- b)pentru operatiunile cu prinse in capitol b:angajamentele legale din care rezulta direct sau indirect obligatii de plata cel mai scurt termen permis de durata efectiva a verificarilor necesare;
- c)Pentru operatiunile cuprinse in capitolul C:ordonantarea cheltuielilor- cel mai scurt termen permis de durata efectiva a verificarilor necesare;
- d)Pentru operatiunile cuprinse in capitolul D:concesiunea,inchirierea,transferul,vanzare si schimbul bunurilor din patrimonial comunei Dumbrava- cel mai scurt termen permis de durata efectiva a verificarilor necesare;
- e)Pentru alte operatiuni supuse controlului financiar preventive propriu cuprinse in capitolul E- cel mai scurt termen permis de durata efectiva a verificarilor necesare;

Alin(2)Trimestrial si anual se va intocmi situatia privind executia cheltuielilor bugetare angajate.

Art.6.Alin(1) Actele care se supun controlului financiar preventiv vor fi certificate de persoana desemnata,necesitatea si oportunitatea operatiunilor inscrise în documente;

Alin (2) Documentele ce contin operatiuni supuse Controlului Financiar-Preventiv propriu nu pot fi aprobate si exercitate daca în prealabil nu s-a exercitat acest control asupra lor;

Alin(3) Documentele care cuprind operatii supuse Controlului Financiar Preventiv propriu pentru care nu s-a acordat viza de catre persoana imputernicita a unitatii si nu sa cerut aprobarea efectuarii de catre conducatorul unitatii, nu vor fi inregistrate în contabilitate, ci vor fi evidentiatae distinct.Se interzice emiterea de comenzi,încheierea de contracte sau alte acte cu caracter partimonial fara semnatura.

Alin (4) Viza de control financiar preventiv se va acorda de catre persoana desemnata la art. 2 si 3 din prezenta dispozitie, pentru urmatoarele activitati:autoritati publice,invatamint ,asistenta sociala,cultura,gospodarire comunala si reparatii strazi,activitati extrabugetare.

Art7. Persoana ce exercita controlul financiar preventiv propriu raspunde de legalitatea si eficienta operatiunilor cuprinse în documentele prezentate la viza si informeaza periodic primarul asupra deficientelor privind intocmirea si prezentarea acestor documente.

Art.8. In vederea acordarii vizei de control financiar preventiv propriu,proiectele de operatiuni se prezinta însoțite de documentele justificative corespunzatoare,certificate în privinta realitatii si legalitatii prin semnatura conducatorului compartimentului de specialitate care initiaza operatiunea respectiva.

Art.9. Persoana în drept să exercite controlul financiar preventiv propriu, răspunde solitar pentru legalitatea,regularitatea în termenele și limitele angajamentelor bugetare aprobate,în privința operațiunilor pentru care a acordat viza de control financiar preventiv propriu.Dupa efectuarea controlului formal, persoana desemnata înregistrează documentele în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv și efectuează verificarea operațiunii din punct de vedere al legalității,regularității,și după, caz al încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau angajament.

Art.10. Termenele de verificare a documentelor și acordarea vizei de către persoana împuternicită să exercite controlul financiar preventiv propriu sunt următoarele:

- 3 zile de la primire pentru contractele civile,comerciale,economice;
- 3 zile pentru facturi;

Art.11. Operațiunile care se supun în mod obligatoriu controlul financiar preventiv propriu sunt cele prevăzute în anexa nr. 1.1 la prezenta dispoziție și vor fi consemnate în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv

Art.12.- Alin(1). Dacă în urma controlului se constată că cel puțin un element de fond cuprins în lista de verificare nu este îndeplinit, în esență, operațiunea nu întrunește condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, persoana desemnata cu exercitarea controlului financiar preventiv **va refuza motivat, în scris, acordarea vizei de control financiar preventiv**, consemnând acest fapt în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.La refuzul de viză se va anexa 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.

Alin(2). Refuzul de viză, însoțit de actele justificative semnificative, va fi adus la cunoștința conducătorului entității publice, iar celelalte documente se vor restitui, sub semnătură, compartimentelor de specialitate care au inițiat operațiunea.

Alin(3) .Cu excepția cazurilor în care refuzul de viză se datorează depășirii creditelor bugetare și/sau de angajament, operațiunile refuzate la viză se pot efectua pe propria răspundere a conducătorului entității publice.

Alin(4). Efectuarea pe propria răspundere a operațiunii refuzate la viza de control financiar preventiv se face printr-un act de decizie internă emis de conducătorul entității publice. O copie de pe actul de decizie internă va fi transmisă persoanei care a refuzat viza, compartimentului de audit public intern al entității publice, precum și, după caz, controlorului delegat.

Alin(5). Persoana desemnata cu exercitarea controlului financiar preventiv vor informa Curtea de Conturi, Ministerul Finanțelor Publice și, după caz, organul ierarhic superior al entității publice asupra operațiunilor refuzate la viză și efectuate pe propria răspundere.Informarea organului ierarhic superior se va face de îndată ce efectuarea operațiunii a fost dispusă, prin transmiterea unei copii de pe actul de decizie internă și

de pe motivația refuzului de viză. Conducătorul organului ierarhic superior are obligația de a lua măsurile legale pentru restabilirea situației de drept.

Dacă prin operațiunea refuzată la viză, dar efectuată pe propria răspundere de către conducătorul entității publice, se prejudiciază patrimonial entitatea și dacă conducătorul organului ierarhic superior (după caz) nu a dispus măsurile legale, atunci vor fi sesizate inspecția centrală și/sau inspecțiile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

Informarea Curții de Conturi se va face cu ocazia efectuării controalelor de descărcare de gestiune sau a altor controale ce intră în competența sa.

Art.13.In perioada în care persoana desemnata lipseste din unitate,acest control de va efectua de o alta persoana desemnata de primar.

Art.14.-Cu data emiterii prezentei dispozitii se abroga dispozitiile celorlalte dispozitii privind exercitarea controlului financiar preventiv propriu în cadrul Primariei comunei Dumbrava,județul Prahova.

Art.15.Prevederile prezentei dispozitii sunt duse la indeplinire de catre functionari publici de executie Apostol Elena (consilier-cheltuieli) si Picior Elena(consilier-achizitii) din cadrul compartimentului "Financiar contabil" al aparatului de specialitate al primarului comunei.

Art.16.Prevederile prezentei dispozitii vor fi comunicate Institutiei Prefectului judetului Prahova,primarului comunei Dumbrava,functionarilor numiti cu exercitarea controlului financir preventive propriu Apostol Elena si Picior Elena din cadrul compartimentului "Financiar-contabil" al aparatului de specialitate al primarului comunei cat si altor persoane,autoritati si institutii interesate prin grija secretarului comunei.

Art.17.Prezenta dispozitie se supune cailor de atac la instant judecatoreasca competent si modalitatile de sesizare la institutiile si autoritatile abilitate numai si-n conditiile prevazute de Legea nr 544/2004,Legea contenciosului administrative,cu modificarile si completarile ulterioare.

**Primar,
Apostol Marian**



**Avizat pentru legalitate,
Picior Elena**

**Nr. 310
Data :11.12.2018**



ROMANIA
JUDETUL PRAHOVA
PRIMARIA COMUNEI DUMBRAVA

Nr. 8576 /05.12.2018

COMUNA DUMBRAVA, STR.PRINCIPALA,NR.400,TEL.0244471400 , FAX.0244471921

e-mail:primariadumbrava@gmail.com

REFERAT

Subsemnata Apostol Elena in functie de inspector contabil la Primaria Comunei Dumbrava avand in vedere prevederile prevederile Ordonantei Guvernului nr.119/1991,privind auditul intern si controlul financiar-preventiv,aprobata prin Legea nr.310/2002 ,prevederile art.13,alin.(1),(5) si (7) din Legea nr.84/2003,privind modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr.119/1999,prevederile Anexei nr. 1 pct.B alin (4),(5) si (6) Anexa nr. 8, Cap. 2 si 3 alin (6) lit,a din Ordinul nr. 522 din 16.04.2003 al Ministerului Finantelor Publice pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, Legea nr. 273/2006 privind finantele publice locale si Legea nr.153/2017 privind salarizarea peronalului din sectorul bugetar ,propun actualizarea dispozitiei primarului 144/26.06.2015 privind repartizarea sarcinilor persoanelor, sa exercite viza de control financiar preventiv, astfel incat sa se asigure separarea atributiilor din fisa postului cu atributiile referitoare la acordarea vizei de control financiar preventiv în cadrul Primariei comunei Dumbrava.

Intocmit
Apostol Elena

CADRUL SPECIFIC
al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu

A. DESCHIDERA. REPARTIZAREA ȘI MODIFICAREA CREDITELOR BUCETARE

Nr. crt.	Documentul supus controlului financiar preventiv propriu	Cadrul legal	Acte justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv propriu
0	1	2	3	4
1.	Cererea pentru deschidere de credite bugetare	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500/2002 - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 , republicată - Legile bugetare anuale - Aprobări ale Guvernului privind limitele lunare de cheltuieli - Normele Ministerului Finanțelor Publice privind deschiderile de credite bugetare 	<ul style="list-style-type: none"> - nota de fundamentare pentru solicitarea deschiderii de credite ; - solicitările ordonatorului de credite pentru repartizarea de credite bugetare ; - situația creditelor bugetare deschise anterior și neutilizate; - ultimele extrase de cont din trezorerie. 	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> - încadrarea creditelor bugetare solicitate în prevederile bugetului repartizate pe trimestre și luni și detaliate conform clasificației bugetare; - dacă sumele solicitate sunt stabilite și în funcție de creditele deschise neutilizate; - dacă cererea pentru deschiderea de credite se încadrează în limitele de cheltuieli aprobate ; - existența justificărilor prin care ordonatorul probează ca nu va înregistra în sold sume neutilizate la finele perioadei pentru care se solicită deschiderea de credite bugetare.
2.	Documentul pentru modificarea repartizării pe trimestre a creditelor bugetare	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500/2002 - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 - Legile bugetare anuale 	<ul style="list-style-type: none"> - nota de fundamentare a propunerii pentru modificarea repartizării inițiale pe trimestre a creditelor. 	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dacă sumele propuse se încadrează în prevederile bugetare; - concordanța propunerii de modificare cu obligațiile ce decurg din acțiuni și sarcini noi sau reprogramate.

3.	<p>Documentul pentru efectuarea, începând cu trimestrul al III-lea, a virărilor de credite bugetare:</p> <ul style="list-style-type: none"> - de la un capitol la alt capitol al clasificației bugetare; - între subdiviziuni ale clasificației bugetare în cadrul aceluiași capitol, pentru bugetul propriu - între programe. 	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500/2002 - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 - Legile bugetare anuale 	<ul style="list-style-type: none"> - nota de fundamentare a propunerii pentru efectuarea virărilor de credite bugetare. 	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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, respectiv a capitolului și/sau subdiviziunii clasificației bugetare la care se suplimentează prevederile bugetare.
----	---	---	--	--

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

Nr. crt.	Documentul(*) supus controlului financiar preventiv propriu	Cadrul legal	Acte justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv propriu
0	1	2	3	4
1.	Contract/ comanda de achiziții publice	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500/2002 - Legile bugetare anuale - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 , republicată - Ordonanța de urgență nr. 60/2001 - Legea nr. 133/1999 - Ordonanța Guvernului nr. 20/2002 - Codul comercial - Codul civil - Ordonanța Guvernului nr. 9/2000 - Hotărârea Guvernului nr. 53/1999 - Hotărârea Guvernului nr. 461/2001 - Hotărârea Guvernului nr. 244/2001 - Hotărârea Guvernului nr. 182/2002 - Hotărârea Guvernului nr. 1186/2001 - Ordinul nr. 1012/2001 emis de ministrul finanțelor publice - Ordinele nr. 1013/873/2001 și nr. 1014/874/2001 emise în comun de ministrul finanțelor publice și de ministrul lucrărilor publice 	<ul style="list-style-type: none"> - programul anual de achiziții publice; - documentul de aprobare de către ordonatorul de credite a procedurii selectate de achiziție; - actul de aprobare a documentațiilor tehnico-economice ale 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>Se verifică:</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 ordonatorul de credite a hotărârii comisiei de evaluare/juriului privind stabilirea ofertei câștigătoare; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul valorii angajamentului legal; - existența avizului consilierului juridic.

2.	Contract/ comanda de achiziții publice finanțate integral sau parțial din fonduri externe nerambursabile Phare	transporturilor și locuinței - Ordinul nr. 1792/2002 - alte acte normative specifice - Legea nr. 500/2002 - Legile bugetare anuale - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 , republicată - Ordonanța de urgență nr. 60/2001 - Legea nr. 133/1999 - Ordonanța Guvernului nr. 20/2002 - Codul comercial - Codul civil - Hotărârea Guvernului nr. 53/1999 - Hotărârea Guvernului nr. 461/2001 - Hotărârea Guvernului nr. 244/2001 - OUG nr. 63/199, cu modificările și completările ulterioare ; - Hotărârea Guvernului nr. 182/2002 - Hotărârea Guvernului nr. 1186/2001 - Ordinul nr. 1012/2001 emis de ministrul finanțelor publice - Ordinele nr. 1013/873/2001 și nr. 1014/874/2001 emise în comun de ministrul finanțelor publice și de ministrul	- programul anual de achiziții publice; - actul de aprobare a documentațiilor tehnico-economice ale obiectivelor de investiții; - documentele privind achiziția, întocmite în conformitate cu prevederile legislației române și cu reglementările organismelor internaționale; - acordul sau convenția de finanțare externă.	Se verifică: - 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; - 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 consilierului juridic.
----	--	---	---	--

		<p>lucrărilor publice transporturilor și locuinței ;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Manual de proceduri pentru fonduri Phare ; - Acordul sau convenția de finanțare externă și legea de ratificare/hotărârea Guvernului de aprobare ; - Alte acte normative specifice. 		
3.	<p>Contract de finanțare (prevăzut la art. 4 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 60/2001)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500/2002 - Legile bugetare anuale - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, republicată - Ordonanța de urgență nr. 60/2001 - Ordonanța Guvernului nr. 51/2001 	<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>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dacă solicitarea finanțării are temei legal; - existența creditelor bugetare; - rezervarea bugetar la nivelul angajamentului legal; - dacă în contractul de finanțare este prevăzută obligativitatea aplicării prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 60/2001 pentru atribuirea contractului de achiziție publică; - existența avizului consilierului juridic.
4.	<p>Actul intern de decizie privind organizarea acțiunilor de protocol, a unor manifestări cu caracter cultural-științific, sau a altor acțiuni cu caracter specific, inclusiv</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500/2002 - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, republicată - Ordonanța Guvernului nr. 80/2001 - Hotărârea Guvernului nr. 552/1991 - alte acte normative 	<ul style="list-style-type: none"> - nota de fundamentare a acțiunii de protocol, a manifestării sau a acțiunii cu caracter specific; - documente transmise de parteneri cu privire la 	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> - existența creditelor bugetare; - concordanța dintre natura obligațiilor financiare care fac obiectul actului intern de decizie și prevederile cadrului legal existent; - încadrarea valorii devizului/categoriei de cheltuieli

	devizul estimativ pe categorii de cheltuieli	specifice	participarea la acțiune.	în limitele prevăzute de normele legale; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligațiilor financiare decurgând din angajamentul legal; - existența avizului compartimentului juridic.
5.	Actul intern de decizie privind deplasarea în străinătate, inclusiv devizul estimativ de cheltuieli	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500/2002 - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, republicată - Ordonanța de urgență nr. 144/2001 - Hotărârea Guvernului nr. 518/1995 - Hotărârea Guvernului nr. 478/2001 - Hotărârea Guvernului nr. 189/2001 - alte acte normative specifice 	<ul style="list-style-type: none"> - 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. 	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> - existența creditelor bugetare; - 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 decurgând din angajamentul legal.
6.	Actul intern de decizie privind delegarea sau detașarea în țară a personalului, inclusiv devizul estimativ de cheltuieli	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500/2002 - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, republicată - Codul muncii (Legea nr. 53/2003) - Legea nr. 188/1999 - Hotărârea Guvernului nr. 543/1995, cu modificările și completările ulterioare; - alte acte normative specifice 	<ul style="list-style-type: none"> - nota de fundamentare a delegării/detașării; - acceptul scris al persoanei detașate. 	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> - existența creditelor bugetare; - concordanța dintre natura și cuantumul obligațiilor financiare care fac obiectul actului de decizie privind delegarea sau detașarea și prevederile cadrului normativ existent (transport, cazare, diurnă, alte cheltuieli); - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligațiilor financiare decurgând din angajamentul legal.
7.	Ordinul/actul intern de decizie privind: - angajarea sau avansarea	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500/2002 - Legile bugetare anuale - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 	<ul style="list-style-type: none"> - nota de fundamentare și dosarul angajării/avansării 	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> - existența creditelor bugetare; - respectarea reglementărilor legale privind angajarea și

	<p>personalului;</p> <ul style="list-style-type: none"> - acordarea salariului de merit; - numirea cu caracter temporar a personalului de execuție pe funcții de conducere; - acordarea altor drepturi salariale 	<ul style="list-style-type: none"> - Codul muncii (Legea nr. 53/2003) - Legea nr. 188/1999 - Legea nr. 154/1998, cu modificările și completările ulterioare; - Ordonanța de urgență nr. 24/2000 - Ordonanța Guvernului nr. 32/1998 - Hotărârea Guvernului nr. 243/2006 - O.U.G. nr. 19/2003 aprobată prin Legea nr. 272/2003 ; - alte acte normative specifice 	<p>personalului;</p> <ul style="list-style-type: none"> - propunerea pentru acordarea salariului de merit/numirea personalului de execuție pe funcții de conducere/acordarea altor drepturi salariale. 	<p>încadrarea personalului în limita posturilor aprobate și stabilirea drepturilor salariale;</p> <ul style="list-style-type: none"> - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligațiilor financiare decurgând din angajamentul legal; - existența avizului consilierului juridic.
8.	<p>Contractul de comodat în care entitatea publică are calitatea de comodat</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 - Codul civil (art. 1560 și următoarele) 	<ul style="list-style-type: none"> - nota de fundamentare; - devizul cheltuielilor ce urmează a fi suportate de comodat, aprobat de Directorul general. 	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 consilierului juridic.

*) 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. 1 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 nr. **1792 din 24 decembrie 2002** emis de ministrul finanțelor publice, publicat în Monitorul Oficial nr. 37 din data de 23 ianuarie 2003.

C. ORDONANȚAREA CHELTUIELILOR

Nr. crt.	Documentul supus controlului financiar preventiv propriu	Cadrul legal	Acte justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv propriu
0	1	2	3	4
1.	Ordonanțare de plată privind achiziția publică de produse, servicii sau lucrări	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500/2002 - Legile bugetare anuale - Legea nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare; - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, republicată ; - Ordinul nr. 1792/2002 emis de ministrul finanțelor publice ; - alte acte normative specifice 	<ul style="list-style-type: none"> - contractul de achiziții publice; - factura fiscală; - documentele care să ateste livrarea produselor, prestarea serviciilor sau execuția lucrărilor, după caz; - factura externă; - declarația vamală de import. 	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar.
2.	Cerere de valută sau ordonanțare de plată externă reprezentând cotizații, respectiv contribuții, taxe etc. la diverse organisme internaționale	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500/2002 - Legile bugetare anuale - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, republicată ; - O.G. nr. 41/1994 ; - Protozoale, acorduri sau convenții încheiate de entitatea publică cu 	<ul style="list-style-type: none"> - acordul, convenția sau protocolul ; - avizul de plată transmis de organismul internațional. 	<p>Se verifică:</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

		<p>organismele internaționale ;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Legile de ratificare ; - alte acte normative specifice 		<p>ordonanțate la plată în subdiviziunea</p> <p>corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar și legal ;</p> <ul style="list-style-type: none"> - dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate prin "Bun de plată";
3.	<p>Ordonanțare de plată privind redevențe, chirii sau alte cheltuieli legate de concesiune sau închiriere</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500/2002 - Legile bugetare anuale - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 , republicată - alte acte normative specifice. 	<ul style="list-style-type: none"> - nota de fundamentare; - contractul de concesiune sau de închiriere; - documentele justificative emise de concedent sau, după caz, de proprietarul bunului închiriat. 	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar.
4.	<p>Ordonanțare de plată externă privind alte plăți decât cele aferente împrumuturilor</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500/2002 - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 , republicată ; - Actele normative care 	<ul style="list-style-type: none"> - nota de fundamentare; - documentația justificativă specifică care rezultă din actul 	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dacă justificările sunt corespunzătoare prevederilor din normele legale, inclusiv a celor stipulate în

			reglementează speța	normativ ce reglementează operațiunea și/sau domeniul respectiv.	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 clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar și legal. Se verifică:
5.	Ordonanțare de avansuri (în lei) acordate unor terțe persoane juridice în cadrul contractelor încheiate	- Legea nr. 500/2002 - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 , republicată; - Hotărârea Guvernului nr. 264/2003 , republicată - alte acte normative specifice.		- contractul; - solicitarea de acordare a avansului; - documentul prin care se constituie garanția legală.	- dacă acordarea avansului respectă condițiile specifice de legalitate și regularitate; - încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru, care există angajament bugetar și legal, precum și în prevederile contractului. Se verifică:
6.	Ordonanțare de plată privind cheltuielile ce se efectuează din fonduri primite de la persoane juridice sau fizice cu titlu de donație sau sponsorizare	- Legea nr. 500/2002 ; - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 , republicată		- actul de donație sau sponsorizare; - angajamentul legal (contract, comandă etc.); - documentele care atestă livrarea produselor, prestarea serviciilor sau execuția lucrărilor, după caz.	- dacă cheltuielile respectă destinațiile 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",

<p>- concordanța valorii cheltuielilor lichidate cu suma ordonanțată la plată și încadrarea acesteia în angajamentul legal;</p> <p>- încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificației bugetare pentru care există angajament bugetar.</p>			
<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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". 	<p>- nota de fundamentare;</p> <p>- documentul specific prin care s-a aprobat acțiunea și devizul acesteia;</p> <p>- decontul justificativ al cheltuielilor ;</p> <p>- alte documente justificative specifice.</p>	<p>- Decretul nr. 209/1976</p> <p>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 , republicată</p> <p>- Hotărârea Guvernului nr. 543/1995</p> <p>- Hotărârea Guvernului nr. 518/1995</p> <p>- alte acte normative specifice</p>	<p>Ordonanțare de plată privind avansuri sau sume convenite titularului de decont, care se acordă prin casierie.</p>
<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> - încadrarea în prevederile bugetului privind numărul maxim de posturi și creditele bugetare destinate cheltuielilor de personal (cheltuieli de salariile, contribuții pentru asigurările sociale de stat, contribuții pentru asigurările de șomaj), 	<p>- centralizatorul lunar al statelor de salarii;</p> <p>- situația privind repartizarea pe luni a cheltuielilor de personal aprobate;</p> <p>- situația privind monitorizarea cheltuielilor de</p>	<p>- Legea nr. 500/2002</p> <p>- Codul muncii (Legea nr. 53/2003)</p> <p>- Legile bugetare anuale</p> <p>- Legea nr. 154/1998</p> <p>- Ordonanța de urgență nr. 24/2000</p>	<p>Ordonanțările de plată, ale salariilor, altor drepturi salariale acordate personalului, precum și ale obligațiilor fiscale aferente acestora</p>

		<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. <u>188/1999</u> - Legea nr. <u>571/2003</u> ; - Ordonanța de urgență nr. <u>150/2002</u> - Legea nr. <u>19/2000</u> - Legea nr. <u>76/2002</u> - Legea nr. <u>346/2002</u> - Ordonanța de urgență nr. <u>147/2002</u> - alte acte normative specifice. 	<p>personal finanțate de la buget, pe luna ...</p> <ul style="list-style-type: none"> - alte documente justificative. 	<p>contribuții pentru asigurările sociale de sănătate etc.);</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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.
--	--	--	--	--

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

Nr. crt.	Documentul supus controlului financiar preventiv propriu	Cadrul legal	Acte justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv propriu
0	1	2	3	4
1.	Proces verbal de predare primire având ca obiect transferul bunului fără plată	<ul style="list-style-type: none"> - Ordonanța Guvernului nr. <u>19/1995</u> - Ordonanța Guvernului nr. <u>119/1999</u>, republicată - Hotărârea Guvernului nr. <u>841/1995</u> - alte acte normative specifice. 	<ul style="list-style-type: none"> - referatul de disponibilizare; - adresele către/de la instituțiile publice care doresc să utilizeze bunul disponibil. 	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> - respectarea prevederilor legale referitoare la desfășurarea procedurii de transmitere fără plată a bunurilor; - existența avizului consilierului juridic.
2.	Contract de vânzare/cumpărare a bunurilor disponibilizate (entitatea publică are calitatea de vânzător)	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. <u>500/2002</u> - Ordonanța Guvernului nr. <u>119/1999</u>, republicată - Ordonanța Guvernului nr. <u>19/1995</u> - Hotărârea Guvernului nr. <u>841/1995</u> 	<ul style="list-style-type: none"> - referatul de disponibilizare; - decizia de numire a comisiei de evaluare; - raportul de evaluare a bunurilor ce urmează a fi vândute; - documentația licitației cu strigare. 	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> - respectarea prevederilor legale referitoare la desfășurarea procedurii de valorificare prin licitație cu strigare; - stabilirea termenilor contractuali în concordanță cu cadrul normativ; - existența avizului consilierului juridic.

E. ALTE OPERAȚIUNI SUPUSE CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV

Nr. crt.	Documentul supus controlului financiar preventiv propriu	Cadrul legal	Acte justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv propriu
0	1	2	3	4
1.	Proces verbal de scoatere din funcțiune a mijlocului fix	<ul style="list-style-type: none"> - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, republicată - Ordonanța Guvernului nr. 19/1995 - Legea nr. 15/1994 - Hotărârea Guvernului nr. 909/1997 - alte acte normative specifice. 	<ul style="list-style-type: none"> - 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. 	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> - existența actelor justificative; - dacă actele justificative au fost întocmite și semnate de persoanele în drept; - dacă sunt îndeplinite condițiile scoaterii din funcțiune.
2.	Decontul privind cheltuielile ocazionale de organizarea acțiunilor de protocol, a manifestărilor cu caracter cultural-științific sau a altor acțiuni cu caracter specific	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500/2002 - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 , republicată - Ordonanța Guvernului nr. 80/2001 - Hotărârea Guvernului nr. 552/1991 - alte acte normative specifice. 	<ul style="list-style-type: none"> - 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. 	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 prin decont se

				<p>avansurilor nejustificate și, după caz, a penalităților;</p> <ul style="list-style-type: none"> - încadrarea cheltuielilor în plafoanele legale; - dacă valoarea cheltuielilor justificate prin decont se încadrează în angajam. bugetar. <p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dacă entitatea publică desfășoară sau urmează să desfășoare o activitate din cele prevăzute la art. 4 din Legea nr. 32/1994, cu modificările ulterioare; - existența avizului consilierului juridic.
5.	Contractul de sponsorizare în care entitatea publică este beneficiar al sponsorizării	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500/2002 - Legea nr. 32/1994 - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, republicată 	<ul style="list-style-type: none"> - nota de fundamentare a contractului de sponsorizare. 	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> - regimul juridic al bunului/bunurilor care fac obiectul donației; - dacă bunul/bunurile respective sunt grevate de datorii; - existența avizului consilierului juridic.
6.	Actul de donație în care entitatea publică are calitatea de donatar	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500/2002 - Codul civil (art. 800 și următoarele) - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, republicată - Decretul nr. 478/1954 	<ul style="list-style-type: none"> - nota de fundamentare a actului de donație. 	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> - aprobarea de către conducătorul entității publice a decontului de cheltuieli; - modul de calcul al sumei ce urmează a fi încasată; - dacă dispoziția de încasare este întocmită pentru suma ce urmează a fi încasată.
7.	Dispoziția de încasare către casierie	<ul style="list-style-type: none"> - Decretul nr. 209/1976 - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, republicată - Alte acte normative specifice 	<ul style="list-style-type: none"> - decontul de cheltuieli prezentat de titularul de avans; - decizia de imputație; - alte acte din care rezultă obligații de plată în sarcina unor persoane. 	