|  |  |
| --- | --- |
| **ORDIN ADMINISTRATIE PUBLICA 1139/2015** | ***Vigoare*** |
| **Emitent: Ministerul Finantelor Domenii: Finante publice** | **M.O. 742/2015** |
| Ordin privind modificarea si completarea Ordinului ministrului finantelor publice nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv |

M.Of.Nr.742 din 5 octombrie 2015                          [Sursa Act: Monitorul Oficial](http://www.program-legislativ.ro/fisiere_lex/index.php?file=M.Of.Nr.742.pdf&p=lex)

**ORDIN Nr. 1.139
privind modificarea si completarea Ordinului ministrului finantelor**

**publice nr. 923/2014 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**

 In temeiul art. 10 alin. (4) din Hotararea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice, cu modificarile si completarile ulterioare,

 **ministrul finantelor publice** emite urmatorul ordin:

 **Art. I**. - Ordinul ministrului finantelor publice nr. 923/2014 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, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 555 din 28 iulie 2014, se modifica si se completeaza dupa cum urmeaza:
  **1. In anexa nr. 1, punctul 8.4 se modifica si va avea urmatorul cuprins:**   8.4. Monitorizarea si indrumarea metodologica a controlului financiar preventiv propriu prin procedura vizei, prin avizul consultativ la refuzul de viza de control financiar preventiv propriu si prin propuneri de perfectionare a organizarii controlului financiar preventiv propriu
  **2. In anexa nr. 1, punctele 9.3 si 9.4 se modifica si vor avea urmatorul cuprins**:
 9.3. Prin ordinul de numire se stabilesc tipurile de operatiuni care se supun controlului financiar preventiv delegat, precum si limitele valorice peste care acesta se exercita, diferentiate pe institutii publice. Tipurile de operatiuni supuse controlului financiar preventiv delegat si limitele valorice aferente acestora se revizuiesc periodic in functie de evolutia cadrului legislativ si a factorilor de risc specifici anumitor operatiuni.
 9.4. In cazul absentei temporare de la post a controlorului delegat numit prin ordin al ministrului finantelor publice, precum si a inlocuitorului acestuia, controlorul financiar sef este imputernicit sa desemneze, prin decizie, un alt controlor delegat care sa exercite, pe durata absentei de la post a acestora, atributiile stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice si sa comunice aceasta situatie, in scris, ordonatorului principal de credite.
  **3. In anexa nr. 1, punctele 11.2 si 11.3 se modifica si vor avea urmatorul cuprins:** 11.2. In situatia in care ordonatorul de credite considera ca operatiunea poate fi efectuata, solicita, in scris, controlorului delegat acordarea vizei, prezentand argumentele corespunzatoare de legalitate si regularitate, sau, in cazul in care considera intemeiate motivele intentiei de refuz de viza, dispune retragerea de la viza a operatiunii. Ordonatorul de credite prezinta argumente pentru efectuarea operatiunii sau dispune retragerea acesteia in cel mai scurt timp posibil. Documentatia aferenta operatiunii retrase de la viza se restituie de catre controlorul delegat compartimentului de specialitate emitent, sub semnatura.
 11.3. In situatia in care controlorul delegat considera intemeiate argumentele ordonatorului de credite, acesta acorda viza de control financiar preventiv delegat pentru efectuarea operatiunii. In cazul in care argumentele sunt considerate neintemeiate sau insuficiente, controlorul delegat solicita, in scris, controlorului financiar sef constituirea, in conditiile legii, a unei comisii pentru formularea opiniei neutre asupra intentiei de refuz de viza. Controlorul financiar sef numeste prin decizie o comisie formata din 3 membri ai Corpului controlorilor delegati, din care cel putin unul cu functie de conducere.

   Controlorul delegat are obligatia ca odata cu solicitarea de constituire a comisiei sa transmita dosarul complet al operatiunii si argumentele ordonatorului de credite.
 Comisia analizeaza cu celeritate temeiurile legale ale operatiunii pentru care se intentioneaza refuzul de viza, motivatia controlorului delegat, prezentata in intentia de refuz de viza, argumentele ordonatorului de credite, precum si alte documente identificate ca fiind relevante asupra cazului.
 Opinia neutra este motivata si formulata in scris, in cel mult 3 zile lucratoare de la solicitarea acesteia, si este comunicata in regim de urgenta controlorului delegat. Opinia neutra are rol consultativ, iar solutia finala de acordare a vizei sau de refuz al vizei de control financiar preventiv delegat este de competenta exclusiva a controlorului delegat. In cazul in care controlorul delegat emite refuz de viza, acesta are obligatia de a transmite ordonatorului de credite o copie a opiniei neutre.
 Refuzul de viza se aduce la cunostinta, in scris, ordonatorului de credite, potrivit anexei nr. 1.7 la prezentele norme metodologice, iar documentatia aferenta operatiunii se restituie compartimentului de specialitate emitent, sub semnatura.
 La refuzul de viza se anexeaza si un exemplar al listei de verificare, cu indicarea elementului/elementelor din aceasta lista a carui/ale caror cerinta/cerinte nu este/nu sunt indeplinita/indeplinite.
 **4. In anexa nr. 1, dupa punctul 11.6 se introduce o noua sectiune, sectiunea D, cuprinzand punctul 12, cu urmatorul titlu:**  **D. Raportare si informare
 5. In anexa nr. 1, dupa punctul 12.3 se introduce un nou punct, punctul 12.4, cu urmatorul cuprins:** 12.4. Controlorul financiar sef prezinta ministrului finantelor publice informari cu privire la intentiile si refuzurile de viza pentru care ordonatorul de credite a dispus efectuarea operatiunilor prin acte de decizie interna, precum si cu privire la aspectele importante ale administrarii fondurilor publice rezultate din activitatea de control financiar preventiv delegat/monitorizare.

 **6. In anexa nr. 1, la anexa nr. 1.1 litera A, numarul curent 2 se modifica si va avea urmatorul cuprins:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Nr.crt. | Operatiuni supuse controlului financiar preventiv | Cadrul legal | Actele justificative | Modul de efectuare a controlului financiar preventiv |
| „2. | Dispozitie bugetara pentru repartizarea creditelor bugetare sau borderoul centralizator al dispozitiilor bugetare | - Legea nr. 500/2002(1); - Legea nr. 273/2006(2); - Legea nr. 69/2010(3); - legile bugetare anuale; - Ordonanta Guvernului nr. 119/1999(4);- Ordinul ministrului delegat pentru bugetnr. 501/2013 (81);- acte de reglementare specifice activitatii ordonatorilor de credite, angajamente juridice generatoare de obligatii de plata pe seama creditelor bugetare;- alte acte normative specifice. | - solicitarile ordonatorilor: principali, secundari si/sau tertiari, dupa caz, pentru repartizarea de credite bugetare;- bugetul aprobat;- fundamentarea sumelor inscrise in dispozitiile bugetare de repartizare pentru bugetul propriu si bugetele ordonatorilor secundari, respectiv tertiari de credite;- alte documente specifice. | Se verifica:- incadrarea sumelor din dispozitiile bugetare in creditele bugetare aprobate ordonatorilor, repartizate ordonatorului principal pe trimestre si luni si detaliate conform clasificatiei bugetare; - daca sumele prevazute pentru repartizare sunt cuprinse in cererea de deschidere de credite sau sunt acoperite, prin disponibilizari pe seama redistribuirii de credite deschise anterior;- existenta justificarilor, inclusiv cu privire la ordonatorii secundari si tertiari, daca este cazul, prin care ordonatorul principal probeaza ca nu va inregistra, in sold, sume neutilizate la finele perioadei pentru care se solicita repartizarea de credite bugetare;- existenta semnaturii conducatorului compartimentului de specialitate.“ |

  **7. In anexa nr. 1, la anexa nr. 1.1 litera B, numarul curent 2 se modifica si va avea urmatorul cuprins:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Nr.crt. | Operatiuni supuse controlului financiar preventiv | Cadrul legal | Actele justificative | Modul de efectuarea controlului financiar preventiv |
| „2. | Contract/ Decizie/Ordinde finantare/Acord de finantare | - Legea nr. 500/2002(1); - Legea nr. 273/2006(2); - legile bugetare anuale; - Ordonanta Guvernului nr. 119/1999(4);- Regulamentul (CE)nr. 1.083/2006 (51);- Regulamentul (CE)nr. 1.828/2006 (52);- Regulamentul (CE)nr. 1.198/2006 (63);- Regulamentul (CE)nr. 498/2007 (64);- Legea nr. 350/2005(22);- Legea nr. 346/2004(6); - Legea nr. 321/2006(23); - Codul comercial (9); - Legea nr. 287/2009(10); - Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 34/2006(5); - Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 63/1999(53);- Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 64/2009(32); - Hotararea Guvernuluinr. 218/2012 (38); | - cererea de finantare, proiectul tehnic, bugetul acestuia, listele de verificare privind evaluarea si selectia proiectelor, intocmite de compartimentele de specialitate;- bugetul aprobat;- hotararea comisiei de evaluare cu privire la proiectele selectate;- programul, proiectul sau actiunea in care se incadreaza solicitarea finantarii;- acordul de parteneriat, incheiat intre liderul de proiect si partenerii acestuia, dupa caz;- raportul privind vizita la fata locului;- raportul de analiza a conformitatii proiectului tehnic; | Se verifica:- existenta creditelor bugetare si/sau a creditelor de angajament, dupa caz;- daca solicitarea finantarii are temei legal;- respectarea legalitatii si regularitatii specifice procedurii de selectie;- stabilirea termenilor contractului in concordanta cu prevederile cadrului normativ, inclusiv cu privire la calitatea Curtii de Conturi de a exercita control, conform art. 38 alin. (2) din Legea nr. 350/2005;- inscrierea valorii contractului in limitele alocarii bugetare aprobate prin programul operational;- incadrarea obiectului contractului in categoria de cheltuieli eligibile, in conformitate cu prevederile programului operational; |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Nr.crt. | Operatiuni supuse controlului financiar preventiv | Cadrul legal | Actele justificative | Modul de efectuarea controlului financiar preventiv |
|   |   | - Hotararea Guvernului nr. 1.328/2000(57);- Hotararea Guvernului nr. 264/2003(13);- Hotararea Guvernului nr. 759/2007(35);- Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 74/2009(60); - Hotararea Guvernului nr. 442/2009(61);- Ordonanta Guvernului nr. 57/2002(88);- Hotararea Guvernului nr. 1.265/2004(89);- Hotararea Guvernului nr. 1.266/2004(90);- Hotararea Guvernului nr. 134/2011(91);- Ordinul ministrului finantelor publicenr. 1.792/2002 (21);- alte acte normative specifice. | - scrisoarea de notificare privind raportul de analiza a conformitatii proiectului tehnic;- raportul de evaluare tehnica si financiara;- nota de avizare interna a contractelor de finantare/cofinantare;- acordul de implementare/finantare, dupa caz;- alte documente specifice. | - rezervarea creditelor prin angajament bugetar;- existenta aprobarilor pentru toti pasii premergatori acordarii contractului prevazuti de procedurile specifice;- existenta semnaturii conducatorului compartimentului de specialitate;- existenta avizului compartimentului juridic.“ |

  **8. In anexa nr. 1 la anexa nr. 1.1 litera C, numarul curent 13 se modifica si va avea urmatorul cuprins:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Nr.crt. | Operatiuni supuse controlului financiar preventiv | Cadrul legal | Actele justificative | Modul de efectuarea controlului financiar preventiv |
| „13. | Ordonantare de plata/Dispozitie de plata catre casierie privind avansuri sau sume cuvenite titularului de decont, care se acorda prin casierie | - Legea nr. 500/2002(1); - Legea nr. 273/2006 (2); - Ordonanta Guvernului nr. 119/1999(4);- Decretul nr. 209/1976 (72);- Hotararea Guvernului nr. 1.860/2006(30);- Hotararea Guvernului nr. 518/1995(29);- alte acte normative specifice. | - nota de fundamentare; - documentul specific prin care s-a aprobat actiunea si devizul acesteia;- decontul justificativ al cheltuielilor;- alte documente specifice. | Se verifica:- concordanta sumelor ce urmeaza a fi eliberate ca avans cu cele prevazute in documentul de aprobare a actiunii sau, dupa caz, incadrarea sumelor cuvenite titularului de decont in limita cheltuielilor justificate prin decontul aprobat;- daca operatiunea de lichidare privind realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata prin „Bun de plata“;- existenta semnaturii conducatorului compartimentului de specialitate.“ |

  **9. In anexa nr. 1, la anexa nr. 1.1 litera E, numarul curent 2 se modifica si va avea urmatorul cuprins:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Nr.crt. | Operatiuni supuse controlului financiar preventiv | Cadrul legal | Actele justificative | Modul de efectuarea controlului financiar preventiv |
| „2. | Document de actualizare a valorii obiectivului/ proiectului de investitii si a lucrarilor de interventii, in functie de evolutia indicilor de preturi | - Legea nr. 500/2002(1); - Legea nr. 273/2006 (2); - Ordonanta Guvernului nr. 119/1999(4);- Hotararea Guvernului nr. 28/2008(85); | - programul de investitii publice, dupa caz;- actul de aprobare a documentatiei tehnico-economice a obiectivului/ proiectului de investitii sau a documentatiei de avizare a lucrarilor de interventii; | Se verifica:- inscrierea in programul de investitii publice a obiectivului/ proiectului de investitii si a lucrarilor de interventii, dupa caz;- valoarea cheltuielilor legal efectuate pana la data actualizarii; |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Nr.crt. | Operatiuni supuse controlului financiar preventiv | Cadrul legal | Actele justificative | Modul de efectuarea controlului financiar preventiv |
|   |   | - Ordinul ministrului dezvoltarii, lucrarilor publice si locuintelornr. 863/2008 (86);- alte acte normative specifice. | - fisa obiectivului/proiectului de investitii, dupa caz;- devizul general al obiectivului/proiectului de investitii sau al lucrarilor de interventii;- angajamentele legale incheiate;- situatia cheltuielilor efectuate conform evidentelor contabile pana la data actualizarii;- situatia restului de executat la data actualizarii;- baza de date statistice a Institutului National de Statistica;- nota de calcul al actualizarii;- alte documente specifice. | - valoarea restului de executat;- valoarea actualizata a obiectivului/proiectului de investitii sau a lucrarilor de interventii in functie de evolutia indicelui preturilor de consum lunar (total), comunicat de Institutul National de Statistica; - existenta semnaturii conducatorului compartimentului de specialitate.“ |

  **10. In anexa nr. 1, la anexa nr. 1.1, listele de verificare de la cod  A.2, cod B.1, cod B.2, cod B.6, cod B.8, cod B16, cod C.3, cod C.13, cod D.1 si litera F cod E. 2 se modifica si vor avea urmatorul cuprins:**

„**LISTA DE VERIFICARE DISPOZITIE BUGETARA PENTRU**

**REPARTIZAREA CREDITELOR BUGETARE SAU BORDEROUL**

**CENTRALIZATOR AL DISPOZITIILOR BUGETARE**

**Cod A.2**

|  |  |
| --- | --- |
| Nr.crt. | Obiectivele verificarii |
| 1. | **Existenta actelor justificative** |
| 1.1. | - Solicitarea ordonatorului secundar sau tertiar, dupa caz |
| 1.2. | - Fundamentarea repartizarii de credite pentru bugetul propriu si bugetele ordonatorilor secundari, respectiv tertiari, de credite |
| 1.3. | - Cererea pentru deschiderea de credite bugetare |
| 1.4. | - Bugetul aprobat |
| 1.5. | - Alte documente justificative din care rezulta obligatii de plata scadente in perioada pentru care se face repartizarea |
| 2. | **Existenta vizelor, certificarilor, aprobarilor, altor semnaturi legale, dupa caz, pentru**: |
| 2.1. | - Actele justificative de la pct. 1 |
| 2.2. | - Dispozitia bugetara pentru repartizarea creditelor bugetare |
| 3. | **Incadrarea sumei prevazute pentru repartizare, in:** |
| 3.1. | - Creditele bugetare aprobate, repartizate pe an/trimestre/luni si detaliate conform clasificatiei bugetare |
| 3.2. | - Cererea pentru deschiderea de credite bugetare |
| 3.3. | - Nivelul dispozitiei bugetare de retragere (cand este cazul) |
| 3.4. | - Nivelul rezultat din solicitare/fundamentare/justificare |
| 4. | **Completarea corecta a dispozitiei bugetare pentru repartizarea creditelor bugetare cu privire la**: |
| 4.1. | - Beneficiarul creditelor repartizate |
| 4.2. | - Conturile de trezorerie |
| 4.3. | - Suma repartizata |
| 4.4. | - Celelalte rubrici prevazute de formular |

 NOTA:
 In cazul in care se prezinta la viza Borderoul centralizator al dispozitiilor bugetare pentru repartizarea creditelor bugetare, obiectivele verificarii din prezenta lista de verificare vor fi urmarite atat pentru fiecare dispozitie bugetara, cat si pentru borderoul centralizator in cauza.
..........................................................................................

**LISTA DE VERIFICARE CONTRACT/CONTRACT SUBSECVENT/**

**COMANDA DE ACHIZITII PUBLICE DE PRODUSE, SERVICII SAU LUCRARI**

   **Cod B.1**

|  |  |
| --- | --- |
| Nr.crt. | Obiectivele verificarii |
| 1. | **Existenta actelor justificative** |
| 1.1. | - Programul anual al achizitiilor publice |
| 1.2. | - Documentul de aprobare de catre conducatorul entitatii publice a procedurii selectate de achizitie |
| 1.3. | - Documentele privind achizitia, intocmite in conformitate cu prevederile legislatiei romane si cu reglementarile organismelor internationale |
| 1.4. | - Acordul sau conventia de finantare |
| 1.5. | - Contractul/Decizia/Ordinul de finantare |
| 1.6. | - Nota privind determinarea valorii estimate |
| 1.7. | - Fisa obiectivului/proiectului/categoriei de investitii |
| 1.8. | - Lista detaliata pentru alte cheltuieli de investitii |
| 1.9. | - Actul de aprobare a documentatiilor tehnico-economice ale obiectivelor de investitii |
| 1.10. | - Anuntul de intentie si dovada transmiterii acestuia spre publicare |
| 1.11. | - Anuntul sau invitatia de participare, dupa caz |
| 1.12. | - Documentatia de atribuire |
| 1.13. | - Actul de numire a comisiei de evaluare/negociere sau a juriului, dupa caz |
| 1.14. | - Ofertele prezentate de operatorii economici |
| 1.15. | - Procesul-verbal de deschidere a ofertelor si dovada transmiterii acestuia ofertantilor |
| 1.16. | - Raportul procedurii de atribuire |
| 1.17. | - Comunicarea privind rezultatul aplicarii procedurii |
| 1.18. | - Acordul-cadru |
| 1.19. | - Documentul privind solutionarea contestatiilor |
| 1.20. | - Anexele nr. 1a), 1b) si 2 la Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor institutiilor publice, precum si organizarea, evidenta si raportarea angajamentelor bugetare si legale, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.792/2002 |
| 2. | **Existenta vizelor, certificarilor, aprobarilor, altor semnaturi legale, dupa caz, si respectarea prevederilor legale pentru:** |
| 2.1. | - Actele justificative de la pct. 1 |
| 2.2. | - Proiectul de contract/contract subsecvent/comanda de achizitii publice de produse, servicii sau lucrari |
| 3. | **Incadrarea valorii contractului/contractului subsecvent/comenzii in:** |
| 3.1. | - Nivelul creditelor bugetare si/sau de angajament, dupa caz |
| 3.2. | - Nivelul angajamentului bugetar |
| 3.3. | - Valoarea ofertei furnizorului/prestatorului/executantului castigator |
| 3.4. | - Nivelul din acordul-cadru |
| 4. | **Contractul:** |
| 4.1. | - Sa fie cuprins in programul anual al achizitiilor publice |
| 4.2. | - Sa se incheie cu ofertantul declarat castigator in raportul procedurii de atribuire |
| 4.3. | - Sa prevada calitatea, cantitatea si pretul/tariful produselor/serviciilor/lucrarilor contractate, conform actelor justificative |
| 4.4. | - Sa prevada constituirea garantiei de buna executie |
| 4.5. | - Sa prevada acordarea de avansuri numai cu respectarea legii |
| 4.6. | - Sa prevada actualizarea pretului numai cu respectarea legii |
| 4.7. | - Sa fie incheiat in perioada de valabilitate a ofertei |
| 4.8. | - Sa cuprinda datele de identificare a partilor contractante |
| 4.9. | - Sa cuprinda clauze privind modalitatea de plata in concordanta cu termenele de livrare/de prestare/de executie |
| 4.10. | - Sa cuprinda clauze privind penalitati in caz de nerespectare a obligatiilor contractuale |

 **LISTA DE VERIFICARE CONTRACT/DECIZIE/ORDIN DE FINANTARE/ACORD DE FINANTARE**

**Cod B.2**

|  |  |
| --- | --- |
| Nr.crt. | Obiectivele verificarii |
| 1. | **Existenta actelor justificative** |
| 1.1. | - Cererea de finantare, proiectul tehnic, bugetul acestuia si listele de evaluare si selectie aferente, intocmite de compartimentele de specialitate |
| 1.2. | - Acordul de parteneriat, incheiat intre liderul de proiect si partenerii acestuia, dupa caz |
| 1.3. | - Acordul de implementare/finantare, dupa caz |
| 1.4. | - Hotararea comisiei de evaluare cu privire la proiectele selectate |
| 1.5. | - Programul, proiectul sau actiunea in care se incadreaza solicitarea finantarii |
| 1.6. | - Nota de fundamentare si devizul de cheltuieli, aprobate de ordonatorul de credite finantator |
| 1.7. | - Raportul privind vizita la fata locului |
| 1.8. | - Raportul de analiza a conformitatii proiectului tehnic |
| 1.9. | - Scrisoarea de notificare privind raportul de analiza a conformitatii proiectului tehnic |
| 1.10. | - Raportul de evaluare tehnica si financiara |
| 1.11. | - Nota de avizare interna a contractelor de finantare/cofinantare |
| 1.12. | - Decizia pentru aprobarea proiectelor selectate |
| 1.13. | - Anexele nr. 1a), 1b) si 2 la Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor institutiilor publice, precum si organizarea, evidenta si raportarea angajamentelor bugetare si legale, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.792/2002 |
| 2. | **Existenta vizelor, certificarilor, aprobarilor, altor semnaturi legale, dupa caz, pentru**: |
| 2.1. | - Actele justificative de la pct. 1 |
| 2.2. | - Proiectul de contract/decizie/ordin de finantare/acord de finantare |
| 3. | **Incadrarea valorii contractului/deciziei/ordinului de finantare/Acordului de finantare in:** |
| 3.1. | - Nivelul creditelor bugetare si/sau de angajament, dupa caz |
| 3.2. | - Nivelul angajamentului bugetar |
| 4. | **Contractul/Decizia/Ordinul de finantare/Acordul de finantare:** |
| 4.1. | - Sa fie in cadrul programului de finantare |
| 4.2. | - Sa prevada valoarea totala a proiectului de finantat, detaliata pe surse de finantare |
| 4.3. | - Sa prevada eligibilitatea si rambursarea cheltuielilor care se finanteaza |
| 4.4. | - Sa prevada acordarea prefinantarii, cu respectarea legii |
| 4.5. | - Sa prevada reglementari privind TVA |
| 4.6. | - Suma din contract/decizie/ordin de finantare/acord de finantare sa fie conforma cu cea din bugetul detaliat al proiectului |
| 4.7. | - Sa prevada actualizarea finantarii in perioada de implementare a proiectului, cu respectarea legii |
| 4.8. | - Sa fie incheiat in perioada de valabilitate a contractarii fondurilor |
| 4.9. | - Sa cuprinda datele de identificare a partilor contractante |
| 4.10. | - Sa prevada calitatea Curtii de Conturi a Romaniei de a exercita control financiar, conform art. 38 alin. (2) din Legea nr. 350/2005 |

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

**LISTA DE VERIFICARE CONVENTIE DE GARANTARE INTRE MINISTERUL**

**FINANTELOR PUBLICE/UNITATEA ADMINISTRATIV-TERITORIALA,**

**IN CALITATE DE GARANT, SI BENEFICIARUL SCRISORII DE GARANTIE**

   **Cod B.6**

|  |  |
| --- | --- |
| Nr.crt. | Obiectivele verificarii |
| 1. | **Existenta actelor justificative** |
| 1.1. | - Fundamentarea propunerii de conventie |
| 1.2. | - Avizul (hotararea) Comitetului Interministerial de Finantari, Garantii si Asigurari |
| 1.3. | - Hotararea Comisiei de autorizare a imprumuturilor locale (daca beneficiarul sau garantul este unitate administrativ-teritoriala) |

|  |  |
| --- | --- |
| Nr.crt. | Obiectivele verificarii |
| 1.4. | - Memorandumul privind acordul de principiu pentru acordarea garantiei statului |
| 1.5. | - Nota rezultat al negocierii conditiilor de acordare a garantiei de stat |
| 2. | **Existenta vizelor, certificarilor, aprobarilor, altor semnaturi legale, dupa caz, pentru:** |
| 2.1. | - Actele justificative de la pct. 1 |
| 2.2. | - Proiectul de conventie de garantare care urmeaza a fi incheiat intre Ministerul Finantelor Publice, in calitate de garant, si beneficiarul conventiei de garantare |
| 3. | **Concordanta termenilor conventiei de garantare cu cei din acordul de imprumut, fara a se limita la acestia, privitor la:** |
| 3.1. | - Destinatia sumelor pentru care s-a contractat imprumutul |
| 3.2. | - Denumirea finantatorului, valoarea imprumutului, durata imprumutului, valuta contractului |
| 3.3. | - Perioada de gratie, perioada de rambursare, rata dobanzii, comisioanele anuale si alte costuri ale imprumutului |
| 3.4. | - Clauzele acordului legate de implementarea fizica si financiara a imprumutului |
| 4. | **Masuri asiguratorii pentru garant, de plata la scadenta, de catre garantat, a obligatiilor asumate prin contractul de imprumut** |
| **5.** | **Existenta semnaturilor:** |
| 5.1. | - Persoanelor autorizate din partea compartimentelor de specialitate din cadrul Ministerului Finantelor Publice |
| 5.2. | - Persoanelor autorizate din partea garantatului |

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

**LISTA DE VERIFICARE CONVENTIE DE GARANTIE INTRE MINISTERUL**

**FINANTELOR PUBLICE, IN CALITATE DE GARANT, SI REPREZENTANTUL**

**LEGAL AL UNITATII ADMINISTRATIV-TERITORIALE,**

**IN CALITATE DE GARANTAT**

   **Cod B.8**

|  |  |
| --- | --- |
| Nr.crt. | Obiectivele verificarii |
| 1. | **Existenta actelor justificative** |
| 1.1. | - Fundamentarea propunerii de conventie |
| 1.2. | - Avizul (hotararea) Comitetului Interministerial de Finantari, Garantii si Asigurari |
| 1.3. | - Hotararea Comisiei de autorizare a imprumuturilor locale |
| 1.4. | - Nota rezultat al negocierii conditiilor de acordare a garantiei de stat |
| 2. | **Existenta vizelor, certificarilor, aprobarilor, altor semnaturi legale, dupa caz, pentru**: |
| 2.1. | - Actele justificative de la pct. 1 |
| 2.2. | - Proiectul de conventie de garantie |
| 3. | **Concordanta termenilor conventiei de garantie cu cei din acordul de imprumut, fara a se limita la acestia, privitor la:** |
| 3.1. | - Destinatia sumelor pentru care s-a contractat imprumutul |
| 3.2. | - Denumirea finantatorului, valoarea imprumutului, durata imprumutului, valuta contractului |
| 3.3. | - Perioada de gratie, perioada de rambursare, rata dobanzii, comisioanele anuale si alte costuri ale imprumutului |
| 3.4. | - Clauzele acordului legate de implementarea fizica si financiara a imprumutului |
| 4. | **Masuri asiguratorii pentru garant, de plata la scadenta, de catre garantat, a obligatiilor asumate prin contractul de imprumut** |
| 5. | Existenta semnaturilor: |
| 5.1. | - Persoanelor autorizate din partea compartimentelor de specialitate din cadrul Ministerului Finantelor Publice |
| 5.2. | - Persoanelor autorizate din partea garantatului |

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

**LISTA DE VERIFICARE CONTRACT DE COMODAT IN CARE**

**ENTITATEA PUBLICA ARE CALITATEA DE COMODATAR**

   **Cod B.16**

|  |  |
| --- | --- |
| Nr.crt. | Obiectivele verificarii |
| 1. | **Existenta actelor justificative** |
| 1.1. | - Nota de fundamentare |
| 1.2. | - Referat de necesitate |
| 1.3. | - Devizul cheltuielilor ce urmeaza a fi suportate de comodatar |
| 2. | **Existenta vizelor, certificarilor, aprobarilor, altor semnaturi legale, dupa caz, pentru**: |
| 2.1. | - Actele justificative de la pct. 1 |
| 2.2. | - Proiectul de contract de comodat |
| 3. | **Incadrarea valorii contractului in:** |
| 3.1. | - Nivelul creditelor bugetare si/sau de angajament |
| 3.2. | - Nivelul angajamentului bugetar |
| 4. | **Contractul:** |
| 4.1. | - Sa cuprinda datele de identificare a partilor contractante |
| 4.2. | - Sa prevada elementele de identificare a bunurilor |
| 4.3. | - Devizul/Categoriile de cheltuieli sa se incadreze in limitele legale |
| 4.4. | - Sa prevada obligatiile partilor |
| 4.5. | - Sa fie rezervate creditele prin angajament bugetar la nivelul valorii angajamentului legal |
| 4.6. | - Sa contina avizul compartimentului juridic |

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

**LISTA DE VERIFICARE ORDONANTARE DE PLATA PRIVIND PREFINANTARI,**

**PLATI INTERMEDIARE, PLATI FINALE IN CADRUL CONTRACTELOR/**

**DECIZIILOR/ORDINELOR DE FINANTARE/ACORDURILOR DE FINANTARE**

   **Cod C.3**

|  |  |
| --- | --- |
| Nr.crt. | Obiectivele verificarii |
| 1. | **Existenta actelor justificative** |
| 1.1. | - Contractul/Decizia/Ordinul de finantare/Acordul de finantare |
| 1.2. | - Angajamentul bugetar |
| 1.3. | - Cererea de plata/rambursare privind prefinantari, plati intermediare, plati finale |
| 1.4. | - Notificarea privind depunerea cererii de plata |
| 1.5. | - Nota de autorizare a platii/rambursarii |
| 1.6. | - Nota de aprobare a cheltuielilor eligibile |
| 1.7. | - Decont privind prefinantarea acordata |
| 1.8. | - Avizul de plata/rambursare |
| 1.9. | - Documentatia justificativa specifica care rezulta din actul normativ ce reglementeaza operatiunea si/sau domeniul respectiv |
| 2. | **Existenta vizelor, certificarilor, aprobarilor, altor semnaturi legale, dupa caz, pentru:** |
| 2.1. | - Actele justificative de la pct. 1 |
| 2.2. | - Ordonantarea de plata |
| 3. | **Stabilirea corecta a sumei propuse pentru plata** |
| **4.** | **Incadrarea sumei propuse pentru plata in:** |
| 4.1. | - Nivelul angajamentului bugetar |
| 4.2. | - Nivelul angajamentului legal |
| 4.3. | - Nivelul sumei datorate, rezultat in urma operatiunii de lichidare |
| 4.4. | - Creditele bugetare deschise/repartizate sau existente in conturi de disponibil, dupa caz |
| 5. | **Corespondenta datelor din ordonantarea de plata cu cele din notele justificative, pentru:** |
| 5.1. | - Natura platii |
| 5.2. | - Beneficiarul sumei |
| 5.3. | - Banca beneficiarului sumei |

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

**LISTA DE VERIFICARE ORDONANTARE DE PLATA/DISPOZITIE DE PLATA**

**CATRE CASIERIE PRIVIND AVANSURI SAU SUME CUVENITE TITULARULUI**

**DE DECONT, CARE SE ACORDA PRIN CASIERIE**

   **Cod C.13**

|  |  |
| --- | --- |
| Nr.crt. | Obiectivele verificarii |
| 1. | **Existenta actelor justificative** |
| 1.1. | - Angajamentul bugetar global/individual |
| 1.2. | - Nota de fundamentare |
| 1.3. | - Documente specifice prin care s-au aprobat actiunea si devizul acesteia |
| 1.4. | - Decontul justificativ al cheltuielilor |
| 2. | **Existenta vizelor, certificarilor, aprobarilor, altor semnaturi legale, dupa caz, si respectarea prevederilor legale pentru:** |
| 2.1. | - Actele justificative de la pct. 1 |
| 2.2. | - Ordonantarea de plata/Dispozitia de plata catre casierie |
| 3. | **Stabilirea corecta a sumei propuse pentru plata** |
| **4.** | **Incadrarea sumei propuse pentru plata in:** |
| 4.1. | - Nivelul angajamentului bugetar |
| 4.2. | - Nivelul angajamentului legal |
| 4.3. | - Creditele bugetare deschise/repartizate sau existente in conturi de disponibil, dupa caz |
| 5. | **Corespondenta datelor din ordonantarea de plata/dispozitia de plata catre casierie cu cele din actele justificative pentru:** |
| 5.1. | - Natura platii |
| 5.2. | - Beneficiarul sumei |

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

**LISTA DE VERIFICARE CONTRACT DE CONCESIONARE/INCHIRIERE SAU**

**DE ADMINISTRARE A BUNURILOR PROPRIETATE PUBLICA (ENTITATEA**

**PUBLICA ESTE CONCEDENT/TITULAR AL DREPTULUI DE PROPRIETATE)**

   **Cod D.1**

|  |  |
| --- | --- |
| Nr.crt. | Obiectivele verificarii |
| 1. | Existenta actelor justificative |
| 1.1. | - Nota de fundamentare a concesionarii/inchirierii sau administrarii |
| 1.2. | - Documentatia specifica privind derularea operatiunilor de concesionare/inchiriere sau administrare |
| 2. | Existenta vizelor, certificarilor, aprobarilor, altor semnaturi legale, dupa caz, si respectarea prevederilor legale pentru: |
| 2.1. | - Actele justificative de la pct. 1 |
| 2.2. | - Contractul de concesionare/inchiriere sau administrare |
| 3. | Incadrarea valorii contractului in: |
| 3.1. | - Nivelul prevazut de actul normativ de aprobare a actiunii (unde este cazul) |

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

**LISTA DE VERIFICARE DOCUMENT DE ACTUALIZARE A VALORII OBIECTIVULUI/PROIECTULUI**

**DE INVESTITII SI A LUCRARILOR DE INTERVENTII, IN FUNCTIE DE EVOLUTIA INDICILOR**

**DE PRETURI, POTRIVIT ART. 43 DIN LEGEA NR. 500/2002 PRIVIND FINANTELE PUBLICE**

**Cod E.2**

|  |  |
| --- | --- |
| Nr.crt. | Obiectivele verificarii |
| 1. | **Existenta actelor justificative** |
| 1.1. | - Programul de investitii publice, dupa caz |
| 1.2. | - Actul de aprobare a documentatiei tehnico-economice a obiectivului/proiectului de investitii sau a documentatiei de avizare a lucrarilor de interventii |
| 1.3. | - Devizul general al obiectivului/proiectului de investitii sau al lucrarilor de interventii |

|  |  |
| --- | --- |
| Nr.crt. | Obiectivele verificarii |
| 1.4. | - Fisa obiectivului/proiectului/categoriei de investitii, dupa caz |
| 1.5. | - Angajamentele legale incheiate |
| 1.6. | - Situatia cheltuielilor efectuate conform evidentelor contabile pana la data actualizarii |
| 1.7. | - Situatia restului de executat la data actualizarii |
| 1.8. | - Baza de date statistice a Institutului National de Statistica |
| 1.9. | - Nota de calcul al actualizarii |
| 2. | **Existenta vizelor, certificarilor, aprobarilor, altor semnaturi legale, dupa caz, si respectarea prevederilor legale pentru:** |
| 2.1. | - Actele justificative de la pct. 1 |
| 2.2. | - Proiectul documentului de actualizare a valorii obiectivului/proiectului de investitii si a lucrarilor de interventii |
| 3. | **Documentul de actualizare** |
| 3.1. | - Obiectivul/Proiectul de investitii si lucrarile de interventii sa fie cuprinse in programul de investitii publice, dupa caz |
| 3.2. | - Valoarea cheltuielilor legal efectuate pana la data actualizarii sa fie corecta |
| 3.3. | - Valoarea restului de executat sa fie corecta |
| 3.4. | - Actualizarea valorii obiectivului/proiectului de investitii sau a lucrarilor de interventii sa fie facuta pe baza evolutiei indicelui de preturi de consum lunar (total), comunicat de Institutul National de Statistica, calculat intre data intocmirii devizului general si data actualizarii“ |

  **11. In anexa nr. 1 la anexa nr. 1.1, la litera G „Lista actelor normative cuprinse in coloana a doua din Cadrul general al operatiunilor supuse controlului financiar preventiv“, dupa numarul curent 87 se introduc cinci noi numere curente, nr. crt. 88-92, cu urmatorul cuprins:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Nr.crt. | Actul normativ | Publicat in Monitorul Oficialal Romaniei, Partea I/Jurnalul Oficial alUniunii Europene |
| „88. | Ordonanta Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica | Nr. 643/2002 |
| 89. | Hotararea Guvernului nr. 1.265/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind contractarea, finantarea, monitorizarea si evaluarea programelor, proiectelor de cercetare-dezvoltare si inovare si a actiunilor cuprinse in Planul national de cercetare-dezvoltare si inovare | Nr. 776/2004 |
| 90. | Hotararea Guvernului nr. 1.266/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind contractarea, finantarea, monitorizarea si evaluarea proiectelor din planurile sectoriale de cercetare-dezvoltare | Nr. 776/2004 |
| 91. | Hotararea Guvernului nr. 134/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea categoriilor de cheltuieli pentru activitati de cercetare-dezvoltare si de stimulare a inovarii, finantate de la bugetul de stat | Nr. 137/2011 |
| 92. | Legea nr. 514/2003 privind organizarea si exercitarea profesiei de consilier juridic | Nr. 867/2003“ |

  **12. In anexa nr. 1, anexele nr. 1.6 si 1.8 se modifica si se inlocuiesc cu anexele nr. 1 si 2, care fac parte integranta din prezentul ordin.**

 **13. In cuprinsul anexei nr. 1, denumirea „Unitatea centrala de armonizare a sistemelor de management financiar si control“ se inlocuieste cu „Directia generala de control financiar preventiv“.** **14. In anexa nr. 2, la punctul 3, dupa ultimul paragraf se introduce un nou paragraf, cu urmatorul cuprins:** La entitatile publice la care, datorita numarului mic de salariati, posibilitatea de separare a atributiilor si responsabilitatilor este limitata, conducerea acestora are obligatia sa instituie masuri suplimentare de control intern pentru atenuarea riscurilor in utilizarea fondurilor publice.
  **15. In anexa nr. 2, punctele 6 si 7 se modifica si vor avea urmatorul cuprins:** 6. Persoanele care urmeaza sa exercite activitate de control financiar preventiv propriu sunt numite dupa cum urmeaza:

 a)la institutiile publice la care se exercita functia de ordonator principal de credite al bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale de stat, precum si al bugetului oricarui fond special, de catre conducatorul institutiei, prin act de decizie interna si cu acordul Ministerului Finantelor Publice - Directia generala de control financiar preventiv;
 b)la celelalte entitati publice, prin decizia conducatorului acestora, cu acordul entitatii publice ierarhic superioare.

   Acordul se emite astfel:
 – conducatorul entitatii publice stabileste, dintre persoanele care indeplinesc conditiile de la pct. 3, pe acelea care urmeaza sa fie numite pentru exercitarea controlului financiar preventiv propriu si solicita, in scris, de la entitatile publice in drept emiterea acordului pentru numire, transmitand si urmatoarele documente:
 – curriculum vitae, model comun european;
 – minimum doua scrisori de recomandare;
 – lucrare de conceptie privind organizarea si exercitarea controlului financiar preventiv propriu in conditiile specifice entitatii respective;
 – declaratie privind respectarea prevederilor referitoare la incompatibilitatile prevazute la pct. 4 lit. f).

 La stabilirea persoanelor care urmeaza sa exercite controlul financiar preventiv propriu, conducatorul entitatii publice va avea in vedere limitarea numarului acestora la strictul necesar, in functie de volumul si complexitatea operatiunilor supuse vizei.
 Entitatile publice in drept sa emita acordul de numire analizeaza documentele primite, dupa caz poarta consultari directe cu persoana propusa pentru numire si, in termen de 10 zile de la primirea solicitarii, se pronunta.
 Dupa obtinerea acordului, conducatorul entitatii publice poate emite decizia interna de numire a persoanei/persoanelor care urmeaza sa exercite activitatea de control financiar preventiv propriu. Emiterea deciziei interne de numire fara acordul entitatii publice in drept sa emita acordul este nelegala.
 La entitatile publice la care se numesc doua sau mai multe persoane care sa exercite activitatea de control financiar preventiv propriu, conducatorul va nominaliza dintre acestea o persoana care va avea si responsabilitatea coordonarii controlului financiar preventiv propriu din entitatea publica respectiva si va comunica entitatii publice care a emis acordul numele acestei persoane.
 7. Suspendarea, schimbarea sau destituirea din activitatea de exercitare a atributiilor de control financiar preventiv propriu se face cu acordul entitatii publice care a emis acordul de numire. Acordul se emite dupa cum urmeaza:

 – conducatorul entitatii publice respective notifica entitatii publice in drept intentia de suspendare, schimbare sau destituire a persoanei desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu, precum si motivele avute in vedere;
 – entitatea publica in drept analizeaza motivele, poate avea consultari directe cu persoana propusa pentru suspendare, schimbare sau destituire si, in termen de 10 zile, se pronunta in scris;
 – in cazul obtinerii acordului, conducatorul entitatii publice procedeaza la emiterea deciziei interne. Emiterea deciziei interne de suspendare, schimbare sau, dupa caz, destituire din exercitarea atributiilor de control financiar preventiv propriu, fara acordul entitatii publice in drept, este nelegala.

   Pe durata suspendarii, schimbarii, destituirii sau in cazul absentei temporare de la post a persoanei desemnate pentru exercitarea controlului financiar preventiv propriu, conducatorul entitatii publice poate numi o alta persoana pentru indeplinirea acestei activitati, pentru o perioada de cel mult 30 de zile consecutive.
 **16. In anexa nr. 2, punctul 11 se modifica si va avea urmatorul cuprins:** 11. Evaluarea activitatii persoanei care exercita controlul financiar preventiv propriu se face cu acordul entitatii publice care a emis acordul de numire.

   Entitatile publice transmit, in vederea emiterii acordului, urmatoarele documente:
 – propunerea conducatorului cu privire la evaluarea persoanei desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu pe anul respectiv;
 – copie a raportului/fisei de evaluare a performantelor profesionale individuale pentru fiecare persoana pentru care se solicita acordul, pe anul respectiv, din care sa rezulte obiectivele si indicatorii de performanta specifici pentru activitatea de control financiar preventiv propriu;
 – numarul de operatiuni verificate si valoarea acestora;
 – extrase din rapoartele auditului public intern, ale Curtii de Conturi si din actele de control intocmite de organele de inspectie economico-financiara ale Ministerului Finantelor Publice, unde este cazul, privind activitatea de control financiar preventiv propriu.
 **Art. II.** - Ordinul ministrului finantelor publice nr. 923/2014 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, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 555 din 28 iulie 2014, cu modificarile si completarile aduse prin prezentul ordin, se va republica in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, dandu-se textelor o noua numerotare.
 **Art. III**. - Prezentul ordin se publica in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, si se afiseaza pe pagina de internet a Ministerului Finantelor Publice.

 Ministrul finantelor publice,
**Eugen Orlando Teodorovici**

 Bucuresti, 18 septembrie 2015.
 Nr. 1.139.

**ANEXA Nr. 1
(Anexa nr. 1.6 la**

 **normele metodologice)**

**INTENTIE DE REFUZ DE VIZA**

   Ministerul Finantelor Publice
   Directia generala de control financiar preventiv
   Controlor delegat..........
   Nr. ...../.......................

          Domnului/Doamnei ................................................
                            (numele si functia ordonatorului de credite)
                                   (denumirea entitatii publice)

 In conformitate cu prevederile art. 13 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial si controlul financiar preventiv, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, va aduc la cunostinta intentia de refuz de viza de control financiar preventiv delegat pentru suma de ............ lei,
   la ................................................................................,

              (datele de identificare a operatiunii prezentate la viza: denumirea

                    operatiunii; nr./data; compartimentul emitent)
deoarece nu indeplineste conditiile prevazute de lege pentru a fi efectuata, dupa cum urmeaza: .....................................................................................

(Se vor preciza actele normative si conditiile prevazute de acestea care se considera a fi nerespectate daca s-ar efectua operatiunea).
   Daca apreciati ca operatiunea indeplineste conditiile de legalitate, regularitate si, dupa caz, de incadrare in limitele si destinatia creditelor bugetare si/sau de angajament, va rog sa imi transmiteti, in scris, argumentele dumneavoastra in cel mai scurt timp posibil.
   Precizez ca pentru intervalul de timp de la data comunicarii prezentului document si pana la inregistrarea punctului dumneavoastra de vedere perioada de verificare a operatiunii se suspenda, conform art. 14 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 119/1999, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Controlor delegat,
................

**ANEXA Nr. 2
(Anexa nr. 1.8 la**

 **normele metodologice)**

   Denumirea entitatii publice

**RAPORT
privind activitatea de control financiar preventiv**

**pe luna/trimestrul ... anul ...**

   **Cap. I. - Operatiuni supuse vizei de control financiar preventiv**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nr.crt. | Operatiuni cu efect financiar asupra fondurilor publice sau a patrimoniului public | Corespondenta operatiunilor din col. 1 cu codurile operatiunilor din anexa nr. 1.1 la normele metodologiceCadrul general | Total operatiuni supuse vizei de control financiar preventiv | din care:Refuzate la viza | din acestea:Neefectuate ca urmare a refuzului de viza |
| Numar operatiuni | Valoare (mii lei) | Numar operatiuni | Valoare (mii lei) | Numar operatiuni | Valoare(mii lei) |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|   | **Total(rd.1 + rd.2 + rd.3 + rd.4 + rd.5 + rd.6 + rd.7):** |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. | Deschideri, repartizari, retrageri si modificari ale creditelor - total (1.1 + 1.2 + 1.3 + 1.4), din care: |   |   |   |   |   |   |   |
| 1.1. | Deschideri de credite | A1 |   |   |   |   |   |   |
| 1.2. | Repartizari de credite | A2 |   |   |   |   |   |   |
| 1.3. | Virari de credite | A4 |   |   |   |   |   |   |
| 1.4. | Alte operatiuni | A3, A5 |   |   |   |   |   |   |
| 2. | Angajamente legale - total(2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 + 2.6), din care: |   |   |   |   |   |   |   |
| 2.1. | Acte administrative din care rezulta obligatii de plata | B11-B15 |   |   |   |   |   |   |
| 2.2. | Contracte/Comenzi de prestari de servicii, furnizari de bunuri, executii de lucrari | B1 |   |   |   |   |   |   |
| 2.3. | Contracte/Decizii/Ordine de finantare sau acorduri de finantare | B2 |   |   |   |   |   |   |
| 2.4. | Contracte/Acorduri/Conventii de imprumut; garantie; prospecte de emisiune | B3-B5, B7-B9, B18 |   |   |   |   |   |   |
| 2.5. | Conventii de garantare | B6 |   |   |   |   |   |   |
| 2.6. | Contracte de inchiriere, concesionare, participare, parteneriat etc. | B10, B16, B17 |   |   |   |   |   |   |
| 3. | Ordonantari de avansuri | C2, C13 |   |   |   |   |   |   |
| 4. | Ordonantari de plati - total(4.1 + 4.2 + 4.3 + 4.4 + 4.5 + 4.6 + 4.7),din care: |   |   |   |   |   |   |  |
| 4.1. | Drepturi de personal si obligatii fiscale aferente | C14 |   |   |   |   |   |   |
| 4.2. | Pensii, ajutoare, rente viagere si altele asemenea |   |   |   |   |   |   |   |
| 4.3. | Servicii prestate, bunuri livrate, lucrari executate | C1, C6, C7 |   |   |   |   |   |   |
| 4.4. | Rambursari, dobanzi, comisioane si alte costuri aferente imprumuturilor | C4, C5 |   |   |   |   |   |   |
| 4.5. | Subventii, transferuri, prime, alte forme de sprijin | C9 |   |   |   |   |   |   |
| 4.6. | Finantari/Cofinantari | C3, C12 |   |   |   |   |   |   |
| 4.7. | Alte obligatii de plata | C8, C10, C11 |   |   |   |   |   |   |
| 5. | Operatiuni financiare/de plasament | E12 |   |   |   |   |   |   |
| 6. | Operatiuni privind activele (vanzari, inchirieri, concesionari, gajari, transferuri de bunuri etc.) | D1-D4, E3 |   |   |   |   |   |   |
| 7. | Alte operatiuni | E1, E2, E4-E11 |   |   |   |   |   |   |

   **Cap. II. - Sinteza motivatiilor pe care s-au intemeiat refuzurile de viza**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Nr. crt. | Continutul operatiunilor refuzate la viza | Valoarea refuzata la viza(mii lei) | Motivatiile pe care s-au intemeiat refuzurile de viza |
| Nerespectarea prevederilor legale | Neindeplinirea conditiilor de regularitate | Neincadrarea in limitele si destinatia creditelor |
| 0 | TOTAL |   |   |   |   |
| 1 |   |   |   |   |   |
| 2 |   |   |   |   |   |
| . |   |   |   |   |   |
| n |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |

   **Cap. III. - Sinteza operatiunilor refuzate la viza si efectuate pe propria raspundere a conducatorului entitatii publice**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nr. crt. | Continutul operatiunilor refuzate la viza si efectuate pe propria raspundere a conducatorului entitatii publice | Valoarea operatiunilor efectuate pe propria raspundere(lei) | Actul de decizie interna (Nr./data/emitent) | Inregistrarea in contul 804 40 00 (Nr. si data nota contabila) | Documentul de informare(Nr./data/emitent) |
| a organului ierarhic superior | a organelor de inspectie economico-financiara din Ministerul Finantelor Publice |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|   | TOTAL |   |   |   |   |   |
| 1 |   |   |   |   |   |   |
| 2 |   |   |   |   |   |   |
| .. |   |   |   |   |   |   |
| n |   |   |   |   |   |   |

Conducatorul entitatii publice/Controlor delegat,
.....................................................................

 PRECIZARI:
 1. Pentru operatiunile exprimate in valuta, echivalentul in lei se stabileste utilizandu-se cursul de schimb prevazut in documentele prezentate la viza. Daca in documentele respective nu este prevazuta o astfel de prevedere, se utilizeaza cursul de schimb calculat de Banca Nationala a Romaniei, valabil in ziua acordarii/refuzului vizei de control financiar preventiv, sau, dupa caz, cursul InforEuro din luna respectiva, pentru operatiunile finantate din fonduri comunitare.
 2. Capitolul I se completeaza pe baza datelor inscrise in registru.
Gruparea altor operatiuni prezentate la viza decat cele cuprinse in cadrul general se face dupa continutul acestora (coloana 1), procedandu-se in mod similar cu gruparea operatiunilor din Cadrul general (coloana 2).
 3. Capitolul II se completeaza astfel:
 – coloanele 1-5, pe baza datelor din refuzurile de viza emise de persoanele desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv;
 – in coloana 3 se mentioneaza actele normative care se considera a fi nerespectate daca se efectua operatiunea;
 – coloanele 4 si 5 se completeaza prin inscrierea semnului „X“, in cazul in care nu sunt indeplinite conditiile de regularitate sau/si nu se incadreaza in limitele si destinatia creditelor bugetare.

 4. Capitolul III se completeaza astfel:
 – coloanele 1-3, pe baza datelor din actele de decizie interna;
 – in coloana 3 se inscriu numarul si data actului de decizie interna, precum si denumirea entitatii publice al carei conducator a emis actul de decizie interna;
 – in coloana 4 se inscriu numarul si data notei contabile de inregistrare in contul extrabilantier 804 40 00 a operatiunii efectuate pe propria raspundere a ordonatorului de credite;
 – coloanele 5 si 6, pe baza documentelor de informare a organului ierarhic superior, respectiv a organelor de inspectie economico-financiara din Ministerul Finantelor Publice, dupa caz, prin inscrierea numarului si a datei documentului de informare, precum si a denumirii entitatii publice care a emis documentul de informare.