

CUPRINS

CAPITOLUL 1. Noțiuni generale: control intern/managerial versus control financiar preventiv

1.1. Controlul intern	1.1/001
1.2. Scopul controlului financiar preventiv	1.2/001
1.3. Actorii financiari. Principiul separării funcțiilor	1.3/001
1.4. Conținutul controlului financiar preventiv	1.4/001
1.5. Controlul financiar preventiv delegat	1.5/001

CAPITOLUL 2. Elementele fundamentale și generale ale controlului financiar preventiv propriu

2.1. Organizarea controlului financiar preventiv propriu	2.1/001
2.2. Persoanele care exercită activitatea de control financiar preventiv propriu – condiții, principii, numirea, suspendarea, schimbarea sau destituirea	2.2/001
2.3. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice versus controlul financiar preventiv	2.3/001
2.4. Procedura de control	2.4/001
2.5. Refuzul de viză	2.5/001
2.6. Raportări privind controlul financiar preventiv propriu	2.6/001
2.7. Răspunderea	2.7/001

CAPITOLUL 3. Cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv și listele de verificare

Cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv și listele de verificare	3/001
---	-------

CAPITOLUL 4. Identificarea riscurilor în controlul financiar preventiv

Identificarea riscurilor în controlul financiar preventiv	4/001
---	-------

CAPITOLUL 5. Aspecte particulare în ordonanțarea cheltuielilor

5.1. Ordonanțare de plată pentru avansuri acordate în cadrul contractelor încheiate	5.1/001
5.2. Ordonanțare de plată privind cheltuielile ce se efectuează din fonduri primite de la persoane juridice sau fizice cu	

titlu de donație sau sponsorizare	5.2/001
5.3. Contract de sponsorizare, în care entitatea publică este beneficiar al sponsorizării	5.3/001
5.4. Act de donație, în care entitatea publică are calitatea de donatar	5.4/001
5.5. Cheltuielile ocazionate de organizarea acțiunilor de protocol, a manifestărilor cu caracter cultural-științific sau a altor acțiuni cu caracter specific	5.5/001
5.6. Verificarea documentului de actualizare a valorii obiectivului/proiectului de investiții și a lucrărilor de intervenții, în funcție de evoluția indicilor de prețuri	5.6/001
5.7. Scoaterea din funcțiune, casare și valorificare a activelor corporale care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale	5.7/001
5.8. Operațiuni supuse controlului financiar preventiv – Proces-verbal de predare-preluare având ca obiect transmiterea bunului fără plată	5.8/001
5.9. Operațiuni supuse controlului financiar preventiv – Act intern de decizie privind organizarea acțiunilor de protocol, a unor manifestări cu caracter cultural-științific sau a altor acțiuni cu caracter specific, inclusiv devizul estimativ, pe categorii de cheltuieli	5.9/001
5.10. Operațiuni supuse controlului financiar preventiv – Act intern de decizie privind deplasarea în străinătate, inclusiv devizul estimativ de cheltuieli	5.10/001
5.11. Aspecte particulare în formarea profesională a salariaților și controlul financiar preventiv	5.11/001
5.12. Operațiuni supuse controlului financiar preventiv – Reevaluarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice	5.12/001
5.13. Operațiuni supuse controlului financiar preventiv – Valorificarea bunurilor scoase din funcțiune, aparținând instituțiilor publice	5.13/001
5.14. Operațiuni supuse controlului financiar preventiv – Proces-verbal de scoatere din funcțiune a mijlocului fix/de declasare a unor bunuri materiale	5.14/001

5.15. Operațiuni supuse controlului financiar preventiv – Momentul recunoașterii cheltuielilor	5.15/001
5.16. Ordonanțarea la plată a drepturilor cuvenite zilierilor și a obligațiilor fiscale aferente	5.16/001
5.17. Ordonanțarea la plată a salariilor sau diferențelor de salarii	5.17/001
5.18. Ordonanțarea la plată a livrărilor/prestărilor	5.18/001
5.19. Ordonanțarea la plată a cheltuielilor de delegare și detașare	5.19/001
5.20. Operațiuni supuse controlului financiar preventiv – Contractul de concesiune de bunuri proprietate publică în condițiile în care instituția publică este concedent	5.20/001

CAPITOLUL 6. Aspecte particulare în deschiderea, repartizarea și modificarea creditelor bugetare

6.1. Cerere pentru deschiderea de credite bugetare	6.1/001
6.2. Dispoziție bugetară (ordin de plată) pentru repartizarea creditelor bugetare (alimentări) sau borderoul centralizator al acestor documente	6.2/001
6.3. Document pentru modificarea repartizării pe trimestre a creditelor bugetare	6.3/001
6.4. Document pentru efectuarea virărilor de credite:	
6.5. Dispoziție bugetară de retragere a creditelor bugetare deschise și neutilizate	6.5/001

CAPITOLUL 7. Controlul financiar preventiv și Sistemul național de verificare, monitorizare, raportare și control al situațiilor financiare, angajamentelor legale și bugetelor entităților publice

7.1. Noțiuni generale	7.1/001
7.2. Sistemul Național de Raportare – Noțiunea de entități publice și modificarea datei privind obligația acestora de a utiliza toate funcționalitățile sistemului național de raportare	7.2/001
7.3. Entitățile raportoare	7.3/001
7.4. Registrul entităților publice	7.4/001

7.5. Raportarea bugetelor entităților publice	7.5/001
7.6. Controlul angajamentelor entităților publice	7.6/001
7.7. Raportarea situațiilor financiare și a altor tipuri de rapoarte	7.7/001
7.8. Procedurile aferente unor module care fac parte din procedura de funcționare a sistemului național de raportare – ForExeBug	7.8/001
Anexa nr. 1 Fișa entității publice	
Anexa nr. 2 CERERE privind înrolarea/modificarea accesului/ revocarea accesului la funcționalitățile sistemului național de raportare (ForEx-Bug)	
Anexa nr. 3 Formularul de buget individual	

CAPITOLUL 8. Ce este Curtea de Conturi și cum funcționează

8.1. Pe cine controlează Curtea de Conturi și în ce mod?	8.1/001
8.2. Competențe	8.2/001
8.3. Activități specifice Curții de Conturi	8.3/001
8.4. Alte atribuții ale Curții de Conturi	8.4/001
8.5. Procesul-verbal de constatare a contravenției și Procesul-verbal de constatare a abaterilor și de aplicare a amenzii civile	8.5/001
8.6. Procesul-verbal de constatare a încălcării obligațiilor prevăzute la art. 5 alin. (2) și de aplicare a penalităților prevăzute la art. 63 din Legea nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare	8.6/001

CAPITOLUL 9. Ce știu și ce nu știu inspectorii de la Curtea de Conturi. Cum folosiți situația în favoarea dumneavoastră

9.1. Obligațiile entităților publice verificate	9.1/001
9.2. Obligațiile altor persoane fizice sau juridice deținătoare de acte ori documente	9.2/001
9.3. Obligațiile conducerii structurilor de specialitate ale Curții de Conturi	9.3/001
9.4. Obligațiile auditorilor publici externi ai Curții de Conturi	9.4/001

- 9.5. Verificarea aspectelor de oportunitate a deciziilor entităţii controlate – o problemă des întâlnită 9.5/001
- 9.6. Curtea de Conturi poate să reevalueze sume, obligaţii, impozite din trecut? În ce limite? 9.6/001

CAPITOLUL 10. Controlul Curţii de Conturi. Exemple, liste de control, atenţionări, sfaturi practice

- 10.1. Standardele specifice controlului Curţii de Conturi 10.1/001
- 10.2. Organizarea şi efectuarea controlului 10.2/001
- 10.2.1. Adresa de notificare 10.2/002
- 10.2.2. Emiterea delegaţiei pentru efectuarea controlului 10.2/035
- 10.2.3. Verificarea aspectelor semnalate în sesizări/petiţii 10.2/037
- 10.2.4. Organizarea acţiunilor de control 10.2/038
- 10.2.5. Valorificarea constatărilor înscrise în actele întocmite cu ocazia controlului 10.2/041

CAPITOLUL 11. Controlul financiar de gestiune

- 11.1. Noţiuni generale 11.1/001
- 11.2. Formele controlului financiar de gestiune 11.2/001
- 11.3. Metode de control 11.3/001
- 11.4. Realizarea controlului financiar de gestiune 11.4/001
- 11.5. Tipuri de acte de control 11.5/001
- 11.6. Programul de activitate 11.6/001