

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

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

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
entității controlate – o problemă des întâlnită 9.5/001
- 9.6. Curtea de Conturi poate să reevalueze sume, obligații,
impozite din trecut? În ce limite? 9.6/001

CAPITOLUL 10. Controlul Curții de Conturi. Exemple, liste de control, atenționări, sfaturi practice

- 10.1. Standardele specifice controlului Curții de Conturi 10.1/001
- 10.2. Organizarea și efectuarea controlului 10.2/001
 - 10.2.1. Adresa de notificare 10.2/002
 - 10.2.2. Emiterea delegației pentru efectuarea
controlului 10.2/035
 - 10.2.3. Verificarea aspectelor semnalate în sesizări/
petiții 10.2/037
 - 10.2.4. Organizarea acțiunilor 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. Noțiuni 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