

**Procedura operațională privind
organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. ...**

Entitatea publică	Aprob,
Departamentul (Direcția)	Ministru/ Președinte/ Director general/ Director ... (Conducătorul entității publice sau, după caz, persoana desemnată în conformitate cu procedura proprie)

**PROCEDURA OPERAȚIONALĂ PRIVIND
ORGANIZAREA ȘI EXERCITAREA
CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV PROPRIU**

Cod: P.O. ...

Ediția ...

Revizia ...

Data aprobării procedurii ...

1. Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea, avizarea și aprobarea ediției sau, după caz, a reviziei în cadrul ediției procedurii operaționale

Nr. crt.	Elemente privind responsabilii/operațiunea	Numele și prenumele	Funcția	Data	Semnătura
	1	2	3	4	5
1.	Avizat		Președintele Comisiei de monitorizare		
2.	Verificat		Director economic/ Șef serviciu		
3.	Elaborat		Expert/Consilier/ Referent de specialitate		

**Procedura operațională privind
organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. ...**

2. Cuprins

Numărul componentei în cadrul procedurii operaționale	Denumirea componentei din cadrul procedurii operaționale	Pagina
1.	Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției sau, după caz, a reviziei în cadrul ediției procedurii operaționale	1
2.	Cuprins	2
3.	Scopul procedurii operaționale	3
4.	Domeniul de aplicare a procedurii operaționale	
5.	Documente de referință (reglementări) aplicabile activității procedurale	
6.	Definiții și abrevieri	
7.	Descrierea procedurii operaționale	
8.	Responsabilități în derularea activității procedurale	
9.	Formular de evidență a modificărilor procedurii operaționale	
10.	Formular de analiză a procedurii operaționale	
11.	Formular de difuzare a procedurii operaționale	
12.	Diagramă de proces	

**Procedura operațională privind
organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. ...**

3. Scopul procedurii operaționale

3.1. Stabilește modul de organizare și exercitare a controlului financiar preventiv propriu, precum și persoanele și compartimentele implicate din cadrul (se va scrie numele entității publice).

3.2. Dă asigurări cu privire la modul de organizare și exercitare a controlului financiar preventiv propriu.

3.3. Asigură continuitatea activității, inclusiv în condiții de fluctuație a personalului.

3.4. Sprijină Curtea de Conturi și/sau alte organisme abilitate în acțiuni de auditare și/sau control, iar pe (se va scrie funcția conducătorului entității publice) îl sprijină în luarea deciziei.

.....

3.n. Alte scopuri specifice procedurii operaționale.

**Procedura operațională privind
organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. ...**

4. Domeniul de aplicare a procedurii operaționale

4.1. Procedura operațională privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu stabilește un set de reguli și operațiuni unitare pentru reglementarea etapelor ce trebuie urmate pentru organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu în cadrul (se va scrie denumirea entității publice).

4.2. În derularea activității privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu sunt implicate toate compartimentele de specialitate din cadrul (se va scrie denumirea entității publice), precum și persoanele care sunt implicate prin atribuțiile stabilite în fișa postului.

4.3. Principalele activități derulate în vederea organizării și exercitării controlului financiar preventiv propriu sunt:

- Stabilirea persoanelor care pot fi desemnate să exercite controlul financiar preventiv propriu și care nu se află în incompatibilitate sau conflict de interese;
- Obținerea acordului pentru desemnarea persoanelor care să exercite controlul financiar preventiv propriu;
- Particularizarea, dezvoltarea și actualizarea cadrului general, precum și detalierea prin liste de verificare a obiectivelor verificării, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității publice;
- Aprobarea Cadrului specific al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv, precum și a listelor de verificare a obiectivelor verificării;
- Stabilirea proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv în formă electronică sau olografă;
- Constituirea și arhivarea Registrului privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv;
- Prezentarea operațiunilor la controlul financiar preventiv propriu;
- Verificarea operațiunii prezentate controlului financiar preventiv propriu;
- Refuzul de viză/Acordarea vizei de control financiar preventiv propriu;
- Elaborarea și transmiterea Raportului trimestrial/anual privind activitatea de control financiar preventiv.

4.4. Compartimentele furnizoare de date și/sau care sunt implicate în activitatea privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu sunt:

- Conducerea (se va scrie denumirea entității publice);
- Toate compartimentele din cadrul (se va scrie denumirea entității publice);
- Compartimentul financiar-contabil;
- Compartimentul de specialitate juridic;
- Persoanele desemnate să exercite controlul financiar preventiv propriu.

**Procedura operațională privind
organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. ...**

5. Documente de referință (reglementări) aplicabile activității procedurale

5.1. Reglementări internaționale

- Regulamentul (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulamentul general privind protecția datelor);

5.2. Legislație primară

- Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice / Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 135/2007 privind arhivarea documentelor în formă electronică, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 455/2001 privind semnătura electronică, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârea Guvernului nr. 1.259/2001 privind aprobarea Normelor tehnice și metodologice pentru aplicarea Legii nr. 455/2001 privind semnătura electronică, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, republicat, modificat și completat prin O.M.F. nr. 17/2022;
- Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare;

5.3. Legislație secundară

- Ordonanța Guvernului nr. 119/999 privind controlul intern managerial și controlul financiar preventiv, modificată și completată prin Legea nr. 133/2021;
- Ordinul Secretarului General al Guvernului nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;

5.4. Alte reglementări interne ale entității publice

- Regulamentul privind organizarea și funcționarea (se va scrie denumirea entității publice);
- Instrucțiuni (se vor menționa Instrucțiuni ale entității publice);
- Acte administrative emise de conducătorul entității publice (se vor menționa Actele administrative ale conducerii entității publice);
- Organigrama (se va scrie denumirea entității publice);
- Fișele posturilor;
-

**Procedura operațională privind
organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. ...**

6. Definiții și abrevieri

6.1. Definiții ale termenilor

Nr. crt.	Termenul	Definiția și/sau, dacă este cazul, actul care definește termenul
1.	Angajament legal	Actul juridic prin care se creează, în cazul actelor administrative sau contractelor, ori se constată, în cazul legilor, hotărârilor de Guvern, acordurilor, hotărârilor judecătorești, obligația de plată pe seama fondurilor publice
2.	Arhivă electronică	Sistemul electronic de arhivare, împreună cu totalitatea documentelor în formă electronică arhivate
3.	Conflict de interese	Situația în care persoana ce exercită o demnitate publică sau o funcție publică are un interes personal de natură patrimonială, care ar putea influența îndeplinirea cu obiectivitate a atribuțiilor care îi revin potrivit Constituției și altor acte normative
4.	Consimțământ privind prelucrarea datelor cu caracter personal	Acordul neviciat al persoanei vizate de a-i fi prelucrate datele cu caracter personal, care trebuie să fie întotdeauna expres și neechivoc
5.	Control financiar preventiv	Activitatea prin care se verifică legalitatea și regularitatea operațiunilor efectuate pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, înainte de aprobarea acestora
6.	Control intern managerial	Ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entității publice, inclusiv auditul intern, stabilite de conducere în concordanță cu obiectivele acesteia și cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace; acesta include, de asemenea, structurile organizatorice, metodele și procedurile. Sintagma „control intern managerial” subliniază responsabilitatea tuturor nivelurilor ierarhice pentru ținerea sub control a tuturor proceselor interne desfășurate pentru realizarea obiectivelor generale și a celor specifice.
7.	Date cu caracter personal	Orice informații privind o persoană fizică identificată sau identificabilă numită „persoana vizată”; o persoană fizică identificabilă este o persoană care poate fi identificată, direct sau indirect, în special prin referire la un element de identificare, cum ar fi un nume, un număr de identificare, date de localizare, un identificator online, sau la unul sau mai multe elemente specifice proprii identității sale fizice, fiziologice, genetice, psihice, economice, culturale sau sociale.

**Procedura operațională privind
organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. ...**

8.	Documente financiar-contabile	Documente justificative și documente contabile
9.	Ediție procedură	Forma actuală a procedurii; ediția unei proceduri se modifică atunci când deja au fost realizate 3 revizii ale respectivei proceduri sau atunci când modificările din structura procedurii depășesc 50% din conținutul reviziei anterioare.
10.	Fișa postului	Document care definește locul și contribuția postului în atingerea obiectivelor individuale și organizaționale, caracteristic atât individului, cât și entității, și care precizează sarcinile și responsabilitățile care îi revin titularului unui post
11.	Incompatibilitate privind funcționarii publici	Calitatea de funcționar public este incompatibilă cu exercitarea oricărei alte funcții publice sau calități decât cea în care a fost numit, precum și cu funcțiile de demnitate publică
12.	Operațiuni	Orice acțiune cu efect financiar pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, indiferent de natura acesteia
13.	Oportunitate	Caracteristica unei operațiuni de a servi în mod adecvat, în circumstanțe date, realizării unor obiective ale politici asumate
14.	Ordonator de credite	Persoana împuternicită prin lege sau prin delegare, potrivit legii, să dispună și să aprobe operațiuni
15.	Patrimoniu public	Totalitatea drepturilor și obligațiilor statului, unităților administrativ-teritoriale sau ale entităților publice ale acestora, dobândite sau asumate cu orice titlu. Drepturile și obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale se referă atât la bunurile din domeniul public, cât și la cele din domeniul privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale
16.	Persoana desemnată cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu	Persoana din cadrul compartimentelor de specialitate, numită de conducătorul entității publice pentru exercitarea controlului financiar preventiv propriu sau persoana care îndeplinește această atribuție pe bază de contract, în condițiile legii
17.	Prelucrarea datelor cu caracter personal	Operațiuni sau set de operațiuni efectuate asupra datelor cu caracter personal sau asupra seturilor de date cu caracter personal, cu sau fără utilizarea de mijloace automatizate, cum ar fi: colectarea, înregistrarea, organizarea, structurarea, stocarea, adaptarea sau modificarea, extragerea, consultarea, utilizarea, divulgarea prin transmitere, diseminarea sau punerea la dispoziție în orice alt mod, alinierea sau combinarea, restricționarea, ștergerea sau distrugerea
18.	Procedură documentată	Modul specific de realizare a unei activități sau a unui proces, editat pe suport de hârtie sau în format electronic; procedurile

**Procedura operațională privind
organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. ...**

		documentate pot fi proceduri de sistem și proceduri operaționale.
19.	Procedură operațională (procedură de lucru)	Procedură care descrie un proces sau o activitate care se desfășoară la nivelul unuia sau mai multor compartimente dintr-o entitate, fără aplicabilitate la nivelul întregii entități publice
20.	Proiect de operațiune	Orice document prin care se urmărește efectuarea unei operațiuni, în formă pregătită în vederea aprobării sale de către autoritatea competentă, potrivit legii
21.	Responsabilitate	Obligația de a îndeplini sarcina atribuită, a cărei neîndeplinire atrage sancțiunea corespunzătoare tipului de răspundere juridică
22.	Resurse	Totalitatea elementelor de natură fizică, umană, informațională și financiară, necesare ca input pentru ca strategiile să fie operaționale
23.	Revizie procedură	Acțiunea de modificare, respectiv adăugare sau eliminare a unor informații, date, componente ale unei ediții a unei proceduri, modificări ce implică, de regulă, sub 50% din conținutul procedurii
24.	Semnătură electronică	Date în formă electronică, care sunt atașate sau logic asociate cu alte date în formă electronică și care servesc ca metodă de identificare
25.	Sistem electronic de arhivare	Sistemul informatic destinat colectării, stocării, organizării și catalogării documentelor în formă electronică, în scopul conservării, consultării și redării acestora
....	

6.2. Abrevieri ale termenilor

Nr. crt.	Abrevierea	Termenul abreviat
1.	P.O.	Procedură operațională
2.	E	Elaborare
3.	V	Verificare
4.	Av	Avizare
5.	A	Aprobare
6.	Ap	Aplicare
7.	Ah.	Arhivare

**Procedura operațională privind
organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. ...**

7. Descrierea procedurii operaționale

Procedura vizează stabilirea unui set de reguli, operațiuni unitare, responsabilități în procesul de organizare și exercitare a controlului financiar preventiv propriu în cadrul (se va scrie denumirea entității publice).

Controlul financiar preventiv propriu reprezintă activitatea prin care se verifică legalitatea și regularitatea documentelor în care sunt consemnate operațiunile patrimoniale, înainte ca acestea să devină acte juridice, prin aprobarea lor de către titularul de drept al competenței sau de către titularul unei competențe delegate în condițiile legii.

Controlul financiar preventiv se organizează în cadrul **Compartimentului/Direcției/Serviciului financiar-contabil** din cadrul ... (se va trece denumirea entității publice).

Scopul exercitării controlului financiar preventiv propriu este de a identifica proiectele de operațiuni care nu respectă condițiile de legalitate și regularitate și/sau, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și de angajament și prin a căror efectuare s-ar prejudicia patrimoniul public și/sau fondurile publice.

Controlul financiar preventiv se exercită asupra documentelor în care sunt consemnate operațiuni patrimoniale, înainte ca acestea să devină acte juridice, prin aprobarea lor de către conducătorul entității publice, și se exercită prin acordarea **vizei de control financiar preventiv propriu** de către persoana/persoanele desemnată/desemnate în acest sens de către ... (se va trece funcția ordonatorului de credite și denumirea entității publice).

Fac **obiectul controlului financiar preventiv** proiectele de operațiuni care vizează, în principal:

- angajamente legale și credite bugetare sau credite de angajament, după caz;
- deschiderea și repartizarea de credite bugetare;
- modificarea repartizării pe trimestre și pe subdiviziuni ale clasificăției bugetare a creditelor aprobate, inclusiv prin virări de credite;
- ordonanțarea cheltuielilor;
- efectuarea de încasări în numerar;
- constituirea veniturilor publice, în privința autorizării și a stabilirii titlurilor de încasare;
- reducerea, eşalonarea sau anularea titlurilor de încasare;
- recuperarea sumelor avansate și care ulterior au devenit necuvenite;
- vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;
- concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;
- alte tipuri de operațiuni, stabilite prin ordin al ministrului finanțelor.

(În funcție de specificul entității publice, conducătorul acesteia decide exercitarea controlului financiar preventiv și asupra altor categorii de operațiuni.)

**Procedura operațională privind
organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. ...**

Controlul financiar preventiv constă în verificarea sistematică a operațiunilor care fac obiectul acestuia din punctul de vedere al:

- respectării tuturor prevederilor legale care le sunt aplicabile, în vigoare la data efectuării operațiunilor (control de legalitate);
- îndeplinirii sub toate aspectele a principiilor și a regulilor procedurale și metodologice care sunt aplicabile categoriilor de operațiuni din care fac parte operațiunile supuse controlului (control de regularitate);
- încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, după caz (control bugetar).

Controlul financiar preventiv al operațiunilor se exercită pe baza actelor și/sau documentelor justificative certificate în privința realității, regularității și legalității de către conducătorii compartimentelor de specialitate emitente.

Operațiunile ce privesc acte juridice prin care se angajează patrimonial entitatea publică se supun controlului financiar preventiv după avizarea lor de către compartimentele de specialitate juridică și financiar-contabilă.

La entitățile publice unde nu sunt organizate compartimente de specialitate juridică și/sau financiar-contabilă, controlul financiar preventiv se exercită exclusiv prin viza persoanei desemnate de conducătorul entității publice.

Conducătorii compartimentelor de specialitate răspund pentru realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor ale căror acte și/sau documente justificative le-au certificat sau avizat.

Obținerea vizei de control financiar preventiv pentru operațiuni care au la bază acte și/sau documente justificative certificate sau avizate care se dovedesc ulterior nereale, inexacte sau nelegale nu exonerează de răspundere șefii compartimentelor de specialitate sau alte persoane competente din cadrul acestora.

Viza de control financiar preventiv se exercită prin semnătura persoanelor în drept, competente în acest sens (desemnate), prin aplicarea de către acestea a sigiliului personal olograf sau electronic.

În cazul **exercitării olografe**, sigiliul personal este reprezentat de ștampilă, care cuprinde următoarele informații:

- denumirea entității publice;
- mențiunea «Vizat pentru control financiar preventiv»;
- numărul ștampei (numărul de identificare al titularului acesteia);
- data acordării vizei (an, lună, zi).

În cazul vizei de control financiar preventiv exercitate **în formă electronică**, semnătura și sigiliul personal sunt reprezentate de semnătura electronică calificată a persoanei desemnate, care trebuie să conțină și toate informațiile cuprinse în sigiliul personal utilizat la exercitarea olografă a vizei, respectiv ștampila.

**Procedura operațională privind
organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. ...**

În raport cu specificul ... (se va trece denumirea entității publice), trebuie particularizat, dezvoltat și actualizat Cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu, precum și detalierea prin liste de verificare a obiectivelor verificării, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al ... (se va trece denumirea entității publice).

Totodată, trebuie stabilite și proiectele de operațiuni asupra cărora se va exercita controlul financiar preventiv propriu în formă electronică.

Listele de verificare constituie un ghid în exercitarea controlului financiar preventiv de către persoanele desemnate, aceste persoane având totodată și obligația de a formula propuneri de perfecționare a listelor respective.

În funcție de propunerile primite, de modificările legislative sau de alte condiții apărute, conducătorul entității publice aprobă modificări ale listelor de verificare, asigurând astfel actualizarea acestora.

Controlul financiar preventiv propriu în formă electronică se exercită numai asupra acelor proiecte de operațiuni stabilite în mod expres de conducătorul entității și care nu contravin reglementărilor legale în vigoare.

Termenul pentru pronunțare (acordarea/refuzul vizei) se stabilește, prin decizie internă, de conducătorul entității publice, în funcție de natura și de complexitatea operațiunilor cuprinse în Cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu.

Proiectele de operațiuni și documentele justificative pentru care controlul financiar preventiv propriu se exercită **în formă electronică** trebuie să îndeplinească cel puțin următoarele condiții:

- să fie prezentate integral în formă electronică, prin canale electronice de comunicare al căror mod de utilizare este securizat, procedurat și aprobat de conducătorul entității publice;
- să fie semnate de către toate persoanele stabilite prin acte interne care au competență în emiterea, semnarea, avizarea, certificarea și aprobarea documentelor cu semnătură electronică calificată, bazată pe un certificat calificat pentru semnătură electronică, eliberat potrivit legii de un prestator de servicii de încredere;
- să respecte un circuit electronic de semnare, avizare, certificare, aprobare și arhivare, aprobat printr-o procedură internă, care să permită oricând efectuarea de auditări/verificări/controlare și să conțină, cel puțin: modalitățile de transmitere, circuitul propriu-zis al documentelor, precizarea exactă a canalului electronic de comunicare;
- să permită arhivarea operațiunilor supuse controlului financiar preventiv și documentelor justificative aferente în formă electronică, conform cerințelor Legii nr. 135/2007 privind arhivarea documentelor în formă electronică, republicată;
- să respecte cerințele prevăzute de legislația financiar-contabilă, legislația generală și specifică aplicabilă entității publice.

Datele din documentele prezentate la viza de control financiar preventiv se înscriu în **Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv**, care trebuie să asigure:

- numerotarea în ordine cronologică, începând de la numărul 1 pentru fiecare an;
- înscrierea de date potrivit competențelor, astfel: în coloanele de la 0 până la 6 și în coloana 8, de către persoana care exercită controlul financiar preventiv, iar în coloana 7, de către persoana care prezintă operațiunile pentru viza de control financiar preventiv.

**Procedura operațională privind
organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. ...**

Este interzisă inserarea intercalărilor, precum și a oricăror eliminări sau adăugiri ulterioare.

Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventive se poate completa:

- în formă integral olografă;
- în formă integral electronică;
- în formă combinată.

Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv în formă electronică se completează prin intermediul unei aplicații informatice care să asigure înregistrarea cronologică a operațiunilor prezentate la viză și să nu permită inserări, intercalări, precum și orice eliminări sau adăugiri ulterioare completării.

Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv în formă combinată se completează numai în cazul în care datele pentru coloana 7 «Data restituirii operațiunii, numele și prenumele/semnătura» nu pot fi înscrise în sistem electronic, fiind necesară obținerea acestora pe format hârtie, cu obligativitatea asigurării corespondenței cu operațiunea pe care o reprezintă.

Indiferent de forma sub care se completează, **Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv** se arhivează/se păstrează pe o perioadă de 10 ani, cu începere de la data încheierii exercițiului financiar în cursul căruia a fost întocmit.

Persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv primește documentele, le înregistrează în registru, după care procedează la verificarea formală prin parcurgerea listei de verificare specifice operațiunii primite la viză, cu privire la:

- completarea documentelor în concordanță cu conținutul acestora;
- existența semnăturilor persoanelor autorizate din cadrul compartimentelor de specialitate;
- existența actelor justificative specifice operațiunii.

În cazul documentelor electronice se verifică și dacă semnăturile electronice ale persoanelor autorizate sunt valide. În efectuarea controlului de către persoana desemnată, parcurgerea listei de verificare specifică operațiunii primite la viză este obligatorie, dar nu și limitativă. Aceasta poate extinde verificările ori de câte ori este necesar.

Dacă în urma verificării de fond operațiunea îndeplinește condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, se acordă viza prin aplicarea sigiliului și semnăturii pe exemplarul documentului care se arhivează la entitatea publică.

Prin acordarea vizei se certifică implicit îndeplinirea condițiilor menționate în listele de verificare.

Prin **normele metodologice specifice privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu**, în situații determinate de specificul operațiunilor supuse vizei de control financiar preventiv propriu, conducătorul entității publice poate dispune ca, atunci când sunt îndeplinite condițiile de legalitate, regularitate și încadrare în limitele creditelor bugetare/de angajament, viza să fie acordată prin aplicarea sigiliului personal și semnăturii pe toate exemplarele operațiunii în care sunt consemnate vizele, avizele și semnăturile persoanelor abilitate din cadrul entității publice.

Documentele vizate și actele justificative care au însoțit proiectul de operațiune supus controlului financiar preventiv sunt restituite, sub semnătură, compartimentului de specialitate emitent, în vederea continuării circuitului acestora, consemnându-se acest fapt în registru.

**Procedura operațională privind
organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. ...**

În cazul documentelor electronice, continuarea circuitului administrativ se realizează potrivit procedurii specifice, aprobată de conducătorul (se va trece denumirea entității publice).

Refuzul de viză, însoțit de actele justificative semnificative, se aduce la cunoștința conducătorului (se va trece denumirea entității publice), iar celelalte documente se restituie, sub semnătură, compartimentelor de specialitate care au inițiat operațiunea.

În cazul documentelor electronice, modalitatea de comunicare a refuzului de viză și restituirea documentelor se realizează potrivit procedurii specifice aprobate de conducătorul (se va trece denumirea entității publice).

..... (se va trece denumirea entității publice) are obligația întocmirii **rapoartelor trimestriale cu privire la activitatea de control financiar preventiv propriu**, care vor cuprinde situația statistică a operațiunilor supuse controlului financiar preventiv și sinteza motivațiilor pe care s-au întemeiat refuzurile de viză, în perioada raportată, completate conform Anexei nr. 2 la prezenta procedură.

Având în vedere că documentele justificative și documentele financiar-contabile care sunt supuse controlului financiar preventiv propriu pot conține **date cu caracter personal referitoare la angajați și terți**, Compartimentul financiar-contabilitate din cadrul (se va scrie denumirea entității publice) și persoanele desemnate să exercite viza de control financiar preventiv propriu vor lua măsurile care se impun pentru protejarea acestor date.

Date cu caracter personal pot fi:

- numele și prenumele;
- data nașterii și domiciliul;
- codul numeric personal (CNP);
- codul personal de asigurări sociale (CPAS);
- datele din certificatele de concediu medical acordate, necesare pentru calcularea indemnizației corespunzătoare; etc.

Persoanele desemnate să exercite activitatea de control financiar preventiv propriu vor fi instruite în vederea protecției datelor cu caracter personal care se regăsesc în documentele supuse controlului financiar preventiv propriu (state de plată, dispoziții de plată, contracte de muncă/decizii de numire/ordine de numire etc.).

**Procedura operațională privind
organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. ...**

8. Responsabilități în derularea activității procedurale

Nr. crt.	Compartimentul (postul)/acțiunea (operațiunea)	I	II	III	IV	V	VI
	0	1	2	3	4	5	6
1.	a	E					
2.	b		V				
3.	c			A			
4.	d				Av		
5.	e					Ap	
6.	f						Ah

9. Formular de evidență a modificărilor procedurii operaționale

Nr. crt.	Numărul și data ediției	Numărul și data reviziei	Numărul paginii unde s-a efectuat modificarea	Descrierea modificării	Avizul conducătorului compartimentului în cadrul căruia s-a elaborat procedura
	1	2	3	4	5
1.	Ediția I				
2.		Revizia 1/.....	Pag.	Legea nr. 500/2002 / Legea nr. 273/2006	
3.		Revizia 2/.....	Pag.	O.M.F.P. nr. 923/2014	
4.		Revizia 3/.....	Pag.	O.M.F. nr. 17/2022	
5.	Ediția II				
6.		Revizia 1/.....	Pag.	
7.		Revizia 2/.....	Pag.	
8.		Revizia 3/.....	Pag.	

**Procedura operațională privind
organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. ...**

10. Formular de analiză a procedurii operaționale

Nr. crt.	Compartimentul care exprimă punctul de vedere	Numele și prenumele conducătorului/înlocuitorului de drept al acestuia	Aviz favorabil/ Aviz nefavorabil	Obs. aviz nefavorabil	Data	Semnătura
	1	2	3	4	5	6
1.	Compartimentul financiar-contabil					
2.	Alte compartimente de specialitate					
...						
n.	Comisia de monitorizare					

11. Formular de difuzare a procedurii operaționale

Nr. crt.	Compartiment	Funcția	Numele și prenumele	Semnătura	Data primirii	Data retragerii	Data intrării în vigoare
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Compartimentul financiar-contabil						
2.	Alte compartimente de specialitate						
.....						
n..	Comisia de monitorizare						

**Procedura operațională privind
organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. ...**

12. Diagrama de proces

12.1. Procedura

Pas	Responsabil(i)	Descriere	Timp alocat*	Termen**	Riscuri
I. ORGANIZAREA CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV PROPRIU					
1.	Conducătorul entității publice	<p>Organizează controlul financiar preventiv propriu la nivelul entității publice, prin dispunerea măsurilor necesare cu privire la:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ desemnarea persoanelor responsabile cu exercitarea controlului financiar preventiv; ➤ stabilirea limitelor de competență; ➤ stabilirea proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv în formă electronică sau olografă; ➤ organizarea evidențierii angajamentelor; ➤ stabilirea termenului pentru pronunțare (avizare/refuz de viză); ➤ confecționarea sigiliilor; ➤ particularizarea, dezvoltarea și actualizarea cadrului general; ➤ aprobarea cadrului specific al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv, precum și a listelor de verificare. 			<p>Nu se organizează controlul financiar preventiv propriu.</p> <p>Persoana desemnată se află în incompatibilitate sau conflict de interese.</p> <p>Sigiliile nu conțin cifra de identificare a persoanei desemnate să exercite controlul financiar preventiv.</p>
2.	Persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu	<p>Formulează propuneri de perfecționare a listelor de verificare.</p> <p>Constituie Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv, prin numerotarea paginilor în ordine cronologică de la nr. 1 pentru fiecare an și înregistrarea acestuia în registratura instituției publice.</p> <p>Completează în Registrul coloanele de la 0 până la 6 și 8.</p>			<p>Nu se constituie Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.</p>

**Procedura operațională privind
organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. ...**

Pas	Responsabil(i)	Descriere	Timp alocat*	Termen**	Riscuri
3.	Persoana care prezintă operațiunile pentru viza de control financiar preventiv	Completează coloana 7 a Registrului privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.			Coloana 7 a Registrului privind operațiunile prezentate la viza de CFP nu este completată de persoana care prezintă operațiunile pentru viza de control financiar preventiv.
II. EXERCITAREA CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV PROPRIU					
1.	Compartimentul financiar-contabil	Prezintă documentele care privesc operațiuni asupra cărora este obligatorie exercitarea controlului financiar preventiv persoanei/persoanelor desemnate cu aceste atribuții.			Unele operațiuni nu sunt supuse controlului financiar preventiv propriu.
2.	Persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv	Primește documentele, le înregistrează în Registru, după care procedează la verificarea formală prin parcurgerea listei de verificare specifice operațiunii primite la viză, cu privire la: <ul style="list-style-type: none"> – completarea documentelor în concordanță cu conținutul acestora, – existența semnăturilor persoanelor autorizate din cadrul compartimentelor de specialitate, – existența actelor justificative specifice operațiunii. <p>În cazul documentelor electronice se verifică și dacă semnăturile electronice ale persoanelor autorizate sunt valide.</p> <p>În cazul în care nu sunt îndeplinite condițiile de formă, restituie documentele, sub semnătură, pentru a fi completate.</p>			Acordă viză de control financiar preventiv propriu fără să parcurgă lista de verificare.

**Procedura operațională privind
organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. ...**

Pas	Responsabil(i)	Descriere	Timp alocat*	Termen**	Riscuri
		<p>După efectuarea controlului formal, înregistrează documentele în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv și verifică din punctul de vedere al legalității, regularității și al controlului bugetar, astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ respectarea tuturor prevederilor legale care sunt aplicabile, la data efectuării operațiunilor (control de legalitate); ➤ îndeplinirea sub toate aspectele a principiilor și a regulilor procedurale și metodologice care sunt aplicabile categoriilor de operațiuni din care face parte operațiunea supusă controlului (control de regularitate); ➤ încadrarea în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, după caz (control bugetar). 			Anumite operațiuni nu sunt verificate din punctul de vedere al creditelor bugetare.
		<p>Dacă necesitățile o impun, se solicită și alte acte justificative.</p> <p>Întârzierea sau refuzul furnizării actelor justificative ori avizelor solicitate sunt comunicate ordonatorului de credite, pentru a dispune măsurile legale.</p>			Nu sunt solicitate documente justificative suplimentare.
		<p>Dacă în urma verificării operațiunea îndeplinește condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, acordă viza de control financiar preventiv propriu, în formă electronică sau olografă.</p> <p>După acordarea vizei, documentele prezentate la controlul financiar preventiv propriu se înscriu în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv propriu.</p>			Se omite înregistrarea operațiunilor în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv propriu.
		<p>Documentele vizate și actele justificative ce au însoțit proiectul operațiunii supuse exercitării controlului financiar preventiv propriu sunt restituite, sub semnătură, compartimentului de specialitate</p>			Documente se restituie, dar fără ca persoana care le preia să semneze de primire.

**Procedura operațională privind
organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. ...**

Pas	Responsabil(i)	Descriere	Timp alocat*	Termen**	Riscuri
		emitent, în vederea continuării circuitului acestora, consemnându-se acest fapt în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.			
III. REFUZUL DE VIZĂ					
1.	Persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv	Dacă în urma verificării constată că operațiunea nu întrunește condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, 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.			Sunt vizate și operațiuni care nu îndeplinesc condițiile de legalitate și regularitate.
		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.			Refuzul de viză nu este adus la cunoștința conducătorului entității publice.
2.	Conducătorul entității publice	Aprobă efectuarea operațiunilor care au primit viza de control financiar preventiv propriu.			Aprobă operațiuni care nu au fost supuse controlului financiar preventiv propriu.
		În cazul refuzului de viză, poate decide, prin act de decizie internă, efectuarea pe propria sa răspundere a operațiunilor care au fost refuzate la viza de control financiar preventiv propriu pentru alte motive decât neîncadrarea în valoarea creditelor bugetare și/sau de angajament.			Dispune efectuarea operațiunii, însă fără să emită actul de decizie internă.
		Transmite o copie a actului de decizie internă persoanei care a refuzat operațiunea, compartimentului de audit public intern al entității publice, după caz, controlorului delegat.			Nu transmite o copie a actului de decizie internă persoanei care a refuzat operațiunea.

**Procedura operațională privind
organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. ...**

Pas	Responsabil(i)	Descriere	Timp alocat*	Termen**	Riscuri
3.	Persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv	<p>Cu privire la refuzul de viză și efectuarea operațiunii pe propria răspundere a conducătorului entității publice, informează în scris Curtea de Conturi, cu ocazia efectuării controalelor de descărcare de gestiune sau a altor controale ce intră în competența acesteia.</p> <p>Sesizează inspecțiile teritoriale ale Ministerului Finanțelor dacă prin operațiunea refuzată la viză se prejudiciază patrimonial entitatea.</p> <p>Sesizează organul ierarhic superior 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.</p>			Nu informează în scris instituțiile abilitate despre refuzul de viză.
IV. COMPLETAREA ȘI TRANSMITEREA RAPORTULUI PRIVIND ACTIVITATEA DE CONTROL FINANCIAR PREVENTIV PROPRIU					
1.	Persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu	<p>Întocmește Raportul privind activitatea de control financiar preventiv propriu pe baza datelor înscrise în <i>Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv</i> și îl înaintează conducătorului entității publice în vederea asumării.</p> <p>Depune Raportul privind activitatea de control financiar preventiv propriu la organul ierarhic superior/Ministerul Finanțelor.</p>			Se omite întocmirea Raportului privind activitatea de control financiar preventiv propriu.

* Timpul alocat operațiunii este stabilit în funcție de complexitatea activității.

** Termenul pentru realizarea operațiunii se stabilește în funcție de complexitatea activității.

**Procedura operațională
privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. ...**

12.2. Documente utilizate

12.2.1. Lista și proveniența documentelor utilizate

- Cadrul specific al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv, particularizat în funcție de specificul entității publice;
- Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv;
- Raportul trimestrial cu privire la activitatea de control financiar preventiv propriu;
- Lista de verificare a operațiunilor prezentate controlului financiar preventiv propriu;
- Formular refuz de viză.

12.2.2. Conținutul și rolul documentelor utilizate

- Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv este întocmit pentru evidența operațiunilor și conținutul acestora.
- Raportul privind activitatea de control financiar preventiv este elaborat în vederea raportării trimestriale/anuale a numărului, valorii și conținutul operațiunilor.
- Formularul refuz de viză este întocmit în vederea transmiterii conducătorului entității, ordonatorului ierarhic superior și compartimentului de audit public intern.

12.2.3. Circuitul documentelor

Controlul financiar preventiv se exercită asupra documentelor în care sunt consemnate operațiuni patrimoniale, înainte ca acestea să devină acte juridice, prin aprobarea lor de către conducătorul entității publice și se exercită, prin acordarea vizei de control financiar preventiv propriu, de către persoana/persoanele desemnate în acest sens de către (se va trece funcția ordonatorului de credite și denumirea entității publice).

12.3. Resurse necesare

12.3.1. Resurse materiale

Resursele materiale necesare derulării activității privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu sunt: calculatoare personale, birourile, rechizite,

12.3.2. Resurse umane

Resursele umane necesare derulării activității privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu sunt persoanele responsabilizate prin decizie și prin fișa postului din cadrul (se va trece denumirea entității publice).

12.3.3. Resurse financiare

Resursele financiare necesare derulării activității privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu sunt stabilite prin bugetul entității publice.

12.4. Modul de lucru

12.4.1. Planificarea operațiunilor și acțiunilor activității

Pentru derularea activității privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu se va proceda la:

**Procedura operațională
privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. ...**

- Stabilirea persoanelor care pot fi desemnate să exercite controlul financiar preventiv propriu și care nu se află în incompatibilitate sau conflict de interese;
- Obținerea acordului pentru desemnarea persoanelor care să exercite controlul financiar preventiv propriu;
- Particularizarea, dezvoltarea și actualizarea Cadrului general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu, precum și detalierea prin liste de verificare a obiectivelor verificării, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității publice;
- Aprobarea Cadrului specific al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv, precum și listele de verificare a obiectivelor verificării;
- Stabilirea proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv în formă electronică sau olografă;
- Constituirea și arhivarea Registrului privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv;
- Verificarea proiectelor de operațiuni prezentate, prin parcurgerea listei de verificare a operațiunii prezentate pentru viza de control financiar preventiv propriu;
- Înscrierea documentelor în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv;
- Elaborarea și transmiterea Raportului trimestrial/anual privind activitatea de control financiar preventiv.

12.4.2. Derularea operațiunilor și acțiunilor activității

- Prezentarea operațiunilor la controlul financiar preventiv propriu;
- Verificarea operațiunilor prezentate;
- Refuzul de viză/Acordarea vizei de control financiar preventiv propriu;
- Evidența operațiunilor prezentate persoanei desemnate să exercite controlul financiar preventiv;
- Raportarea trimestrială a operațiunilor prezentate controlului financiar preventiv propriu.

12.4.3. Verificarea rezultatelor activității privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu

- Numărul redus al operațiunilor pentru care s-a prezentat refuz de viză.

**Procedura operațională
privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. ...**

12.5. Anexe, înregistrări, arhivări

Nr. anexă	Denumirea anexei	Elaborator	Aprobă	Număr de exemplare	Difuzare	Arhivare		Alte Elemente
						Loc	Perioadă	
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv							
2.	Raportul privind activitatea de control financiar preventiv propriu							
3.	Formular refuz de viză							

**Procedura operațională
privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. ...**

Anexa 1: Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv

(Entitatea publică)

**REGISTRUL
privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv**

Nr. crt.	Denumirea operațiunii, nr./data emiterii	Conținutul operațiunii	Compartimentul emitent al operațiunii	Data prezentării la viză a operațiunii	Valoarea operațiunii pentru care s-a acordat viza - lei -	Valoarea operațiunii pentru care s-a refuzat viza	Data restituirii operațiunii/ numele și prenumele/ semnătura	Observații
0	1	2	3	4	5	6	7	8

**Procedura operațională
privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. ...**

Anexa 2: Raportul privind activitatea de control financiar preventiv propriu

(Entitatea publică)

**RAPORT
privind activitatea de Control Financiar Preventiv
pe luna/trimestrul ___/anul _____**

Cap. I – Operațiuni supuse vizei de control financiar preventiv

Nr. crt.	Operațiuni cu efect financiar asupra fondurilor publice sau a patrimoniului public	Correspondența operațiunilor din col.1 cu codurile operațiunilor din anexa nr.1.1 la Normele metodologice Cadrul general	Total operațiuni supuse vizei de control financiar preventiv		Din care: Refuzate la viză		Din acestea: Neefectuate ca urmare a refuzului de vize	
			Număr operațiuni	Valoare (mii lei)	Număr operațiuni	Valoare (mii lei)	Număr operațiuni	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, repartizări, retrageri și modificări ale creditelor – total (1.1 + 1.2 + 1.3 + 1.4), din care:							
1.1	Deschideri de credite	A1						
1.2	Repartizări de credite	A2						
1.3	Virări de credite	A4						
1.4	Alte operațiuni	A3; A5						
2.	Angajamente legale – total							

**Procedura operațională
privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. ...**

	(2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 + 2.6), din care:							
2.1	Acte administrative din care rezultă obligații de plată	B13 - B17						
2.2	Contracte/ Contracte subsecvente/Comenzi de achiziții publice/sectoriale, inclusiv actele adiționale la acestea	B1, B3 - B5						
2.3	Contracte/Decizii/Ordine de finanțare sau acorduri de finanțare	B2, B20, B23						
2.4	Contracte/Acorduri/ Convenții de împrumut; garanție; prospecte de emisiune	B6 – B8, B10, B11, B19						
2.5	Convenții de garantare	B9						
2.6	Contracte de închiriere, concesionare, participare, parteneriat public-privat etc.	B12, B18 B21, B22						
3.	Ordonanțări de avansuri	C2; C11						
4.	Ordonanțări de plată – total (4.1 + 4.2 + 4.3 + 4.4 + 4.5 + 4.6 + 4.7), din care, pentru:							
4.1	Drepturi de personal și obligații fiscale aferente	C12						
4.2	Pensii, ajutoare, rente viagere și alte asemenea							
4.3	Servicii prestate, bunuri livrate, lucrări executate	C1; C6; C7						
4.4	Rambursări, dobânzi, comisioane și alte costuri aferente împrumuturilor	C4; C5						
4.5	Ajutoare de stat/de minimis, subvenții, transferuri, rente, alte	C9						

**Procedura operațională
privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. ...**

	forme de sprijin							
4.6	Finanțări/Cofinanțări	C3						
4.7	Alte obligații de plată	C8, C10						
5.	Operațiuni financiare/de plasament	E18						
6.	Operațiuni privind activele (vânzări, închirieri, concesiuni, gajări, transferuri de bunuri etc.)	D1 - D6; E9						
7.	Alte operațiuni	E1; E8; E10 - E17						

Cap. II – Sinteza motivațiilor pe care s-au întemeiat refuzurile de viză

Nr. crt.	Conținutul operațiunilor refuzate la viză	Valoarea refuzată la viză (mii lei)	Motivațiile pe care s-au întemeiat refuzurile la viză
0	1	2	3
	TOTAL		
1			
2			
3			
4			
.....			

**Procedura operațională
privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. ...**

Cap. III – Sinteza operațiunilor refuzate la viză și efectuate pe propria răspundere a conducătorului entității publice

Nr. crt.	Conținutul operațiunilor refuzate la viză și efectuate pe propria răspundere a conducătorului entității publice	Valoarea operațiunilor efectuate pe propria răspundere (lei)	Actul de decizie internă (Nr./dată/emitent)	Înregistrarea în contul 804.40.00 (Nr. și dată notă contabilă)	Documentul de informare (Nr./dată/emitent)	
					a organului ierarhic superior	a organelor de inspecție economico-financiară din Ministerul Finanțelor
0	1	2	3	4	5	6
1						
2						
....						

Cap. IV – Pregătirea profesională a persoanelor desemnate să efectueze control financiar preventiv*

Nr. crt.	Denumirea programului/ temei de pregătire profesională	Numărul persoanelor desemnate să efectueze control financiar preventiv participante la programul/tema de pregătire profesională	Diplome/Certificate de participare	
			DA	NU
0	1	2	3	4
1				
2				
....				

Conducătorul entității publice/Controlor delegat,

.....

* Capitolul IV se completează numai de către entitățile publice

**Procedura operațională
privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. ...**

PRECIZĂRI PRIVIND COMPLETAREA RAPORTULUI:

1. Pentru operațiunile exprimate în valută, echivalentul în lei se stabilește utilizându-se cursul de schimb prevăzut în documentele prezentate la viză. Dacă în documentele respective nu este prevăzută o astfel de prevedere, se utilizează cursul de schimb calculat de Banca Națională a României, valabil în ziua acordării/refuzului vizei de control financiar preventiv, sau, după caz, cursul InforEuro din luna respectivă, pentru operațiunile finanțate din fonduri comunitare.
2. **Capitolul I** se completează pe baza datelor înscrise în registru.
Gruparea altor operațiuni prezentate la viză decât cele cuprinse în Cadrul general se face după conținutul acestora (coloana 1), procedându-se în mod similar cu gruparea operațiunilor din Cadrul general (coloana 2).
3. **Capitolul II** se completează astfel:
 - coloanele 1 - 3, pe baza datelor din refuzurile de viză emise de persoanele desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv;
 - în coloana 3 se menționează prevederile legale care se consideră a fi nerespectate dacă se efectua operațiunea.
4. **Capitolul III** se completează astfel:
 - coloanele 1 - 3, pe baza datelor din actele de decizie internă;
 - în coloana 3 se înscriu numărul și data actului de decizie internă, precum și denumirea entității publice al cărei conducător a emis actul de decizie internă;
 - în coloana 4 se înscriu numărul și data notei contabile de înregistrare în contul extrabilanțier 804.40.00 a operațiunii efectuate pe propria răspundere a ordonatorului de credite;
 - coloanele 5 și 6, pe baza documentelor de informare a organului ierarhic superior, respectiv a organelor de inspecție economico-financiară din Ministerul Finanțelor, după caz, prin înscrierea numărului și a datei documentului de informare, precum și a denumirii entității publice care a emis documentul de informare.
5. **Capitolul IV** se completează astfel:
 - în coloana 1 se înscrie denumirea cursului sau a temei de pregătire profesională la care au participat persoanele desemnate să efectueze control financiar preventiv;
 - în coloana 2 se înscrie numărul total al persoanelor desemnate să efectueze control financiar preventiv care au participat la programul/tema de pregătire profesională;
 - coloanele 3 și 4 se completează prin înscrierea semnului "X", în cazul în care sunt/nu sunt acordate diplome/certificate de participare.

Anexa 3: Formular refuz de viză

REFUZ DE VIZĂ

(Entitatea publică)

Nr. din ...

Domnului/Doamnei
(se va trece numele și funcția conducătorului entității publice)

În conformitate cu prevederile art. 20 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, vă aduc la cunoștință refuzul de viză de control financiar preventiv propriu pentru suma de lei, la
(se vor trece datele de identificare a operațiunii prezentate la viză: denumirea operațiunii; nr./dată; compartimentul emitent), deoarece nu îndeplinește condițiile prevăzute de lege pentru a fi efectuată, după cum urmează:

..... (se vor preciza actele normative și condițiile prevăzute de acestea care se consideră a fi nerespectate dacă s-ar efectua operațiunea înscrisă în documente).

În situația în care dispuneți efectuarea operațiunii pe propria răspundere, conform art. 21 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aceasta se poate face numai cu încadrarea în creditele bugetare aprobate.

Actul (decizie, ordin) prin care dispuneți efectuarea operațiunii (se va nominaliza operațiunea) va însoți documentele justificative pe baza cărora operațiunea se înregistrează și în contul de ordine și evidență 804.40.00 "Documente respinse la viza de control financiar preventiv" și se întocmesc informările prevăzute de lege.

Numele, prenumele
și semnătura
persoanei desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu