

ROMÂNIA  
JUDEȚUL SĂLAJ  
CONSILIUL JUDEȚEAN  
PREȘEDINTE

**DISPOZIȚIA Nr. 243**  
**din 14 decembrie 2005**

privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv  
în cadrul Consiliului Județean Sălaj

Președintele Consiliului Județean Sălaj;

Având în vedere :

- referatul nr. 7157 din 06 decembrie 2005, al Direcției Economice;
- prevederile Legii nr. 84/2003 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind auditul public și controlul financiar preventiv;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare.

În temeiul art. 117 din Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală, cu modificările și completările ulterioare,

**DISPUN :**

**Art. 1.** Cu data prezentei dispoziții se împuternicesc să exercite controlul financiar preventiv următoarele persoane:

- Meseșan Viorica - director executiv, Direcția Economică - titularul de drept;
- Marușca Leontina - consilier, Direcția Economică - pentru proiectele de operațiuni prezentate în anexa nr.4 și înlocuitorul titularului de drept în lipsa acesteia din unitate ;
- Murăreanu Mioara - consilier, Direcția Economică - pentru proiectele de operațiuni prezentate în anexa nr.3.

**Art. 2.** Specimenele de semnătură ale persoanelor împuternicite să exercite controlul financiar preventiv sunt prezentate în anexa nr. 1.

**Art. 3.** Proiectele de operațiuni supuse controlului financiar preventiv sunt prevăzute în anexa nr. 2.

**Art. 4.** Termenul în care se acordă/se refuză viza de control financiar preventiv va fi de maxim 5 zile de la depunerea proiectelor de operațiuni de către conducătorii compartimentelor de specialitate care le-au inițiat.

**Art. 5.** Anexele 1-4 fac parte integrantă din prezenta dispoziție.

**Art. 6.** Cu data prezentei dispoziții își încetează aplicabilitatea Dispoziția nr. 150/29 septembrie 2003 a președintelui Consiliului Județean Sălaj.

**Art. 7.** Cu ducerea la îndeplinire a prezentei dispoziții se încredințează:

- Direcția Economică;
- Direcția Juridică și Administrație Locală;
- Arhitect Șef;
- Serviciul Organizare, Salarizare și Resurse Umane;
- Serviciul de Informatică;
- Direcția Relații Externe și Managementul Proiectelor;
- Centrul Militar Județean Sălaj;
- Inspectoratul pentru Servicii de Urgență „Porolissum” Sălaj;

**Art. 8.** Prezenta dispoziție se comunică la:

- persoanele fizice prevăzute la art. 1;
- compartimentele și instituțiile prevăzute la art. 7.

**PREȘEDINTE,**

Tiberiu Măre



**contrasemnează:**

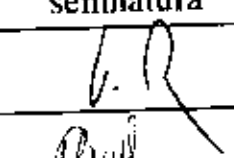


**SECRETARUL GENERAL  
AL JUDEȚULUI,**

Mircea Chișu

Anexa nr. 1 la  
Dispozitia nr. 243  
din 14.12. 2005

## LISTA

cuprinzand speciemenle de semnaturi a persoanelor  
imputernicite sa exercite controlul financiar preventiv

Nr. crt.	Numele si prenumele	Funcția	Specimenul de semnatura
1.	Mesesan Viorica	Director executiv	
2.	Marușca Leontina	Consilier	
3.	Murăreanu Mioara	Consilier	

Anexa nr. 2 la  
 Dispozitia nr. 143  
 din 14.12 2005

**PROIECTELE DE OPERATIUNI SUPUSE CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV**

**A. DESCHIDEREA, REPARTIZAREA ŞI MODIFICAREA CREDITELOR BUGETARE**

Nr. crt.	Documentul supus controlului financiar preventiv		
0	1		
	Cadrul legal	Acte justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv
	2	3	4
	1. Cererea pentru deschidere de credite bugetare		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- O.U.45/2003</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicata</li> <li>- Legile bugetare anuale</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nota de fundamentare pentru solicitarea deschiderii de credite pe bază de</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Se verifică:</li> <li>- incadrarea creditelor bugetare solicitate in prevederile bugetului ordonatorului principal de</li> </ul>

- Aprobări ale Guvernului privind limitele lunare de cheltuieli  - Normele Ministerului Finanțelor Publice privind deschiderile de credite bugetare	elemente de legislație specifice fiecărui ordonator;  - solicitările ordonatorilor: principali, secundari și/sau terțiari, după caz, pentru repartizarea de credite bugetare;  - situația creditelor bugetare deschise anterior și neutilizate.	credite, repartizate pe trimestre și luni și detaliate conform clasificăției bugetare;  - dacă sumele solicitate sunt stabilite și în funcție de creditele deschise neutilizate;  - dacă cererea pentru deschiderea de credite se încadrează în limitele de cheltuieli aprobate de Guvern;  - existența justificărilor prin care ordonatorul probează că nu va înregistra în sold sume neutilizate la finele perioadei pentru care se solicită deschiderea de credite bugetare.
2. Dispoziția bugetară (ordinul de plată) pentru repartizarea creditelor bugetare (alimentări) sau borderoul centralizator al acestor documente		

- O.U.45/2003  - <u>Ordonanța Guvernului</u> <u>nr. 119/1999 republicata</u>  - Legile bugetare anuale  - Normele Ministerului Finanțelor Publice	- solicitările ordonatorilor: principali, secundari și/sau terțiari, după caz, pentru repartizarea de credite bugetare	Se verifică:  - încadrarea sumelor din dispozițiile bugetare în creditele bugetare aprobate ordonatorilor; repartizate pe pe trimestre și luni și detaliate conform
--	--	---

privind deschiderile de credite bugetare	(alimentare de cont); - fundamentarea sumelor inscrise in dispozițiile bugetare de repartizare pentru bugetul propriu și bugetele ordonatorilor secundari, respectiv terțiari, de credite sau, după caz, în ordinele de plată.	clasificației bugetare; - dacă sumele prevăzute pentru repartizare sunt cuprinse în cererea de deschidere de credite; - existența justificărilor prin care ordonatorul probează că nu va înregistra în sold sume neutilizate la finele perioadei pentru care se solicită repartizarea de credite bugetare.
--	---	--

3. Documentul pentru modificarea repartizării pe trimestre a creditelor bugetare

- O.U.45/2003 - <u>Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicata</u> - Legile bugetare anuale	- nota de fundamentare a propunerii pentru modificarea repartizării inițiale pe trimestre a creditelor.	Se verifică: - dacă modificarea este în competența de aprobare a Ministerului Finanțelor Publice sau a ordonatorilor principali/secundari, după caz; - dacă sumele propuse se încadrează în prevederile bugetare; - concordanța propunerii de modificare cu obligațiile ce decurg din acțiuni și sarcini
---	---	---

		noi sau reprogramate
4.	Documentul pentru efectuarea, începând cu trimestrul al III-lea, a virărilor de credite bugetare:	
	- de la un capitol la alt capitol al clasificăției bugetare;	
	- între subdiviziuni ale clasificăției bugetare în cadrul aceluiași capitol, pentru bugetul propriu și bugetele instituțiilor subordonate;	
	- între programe.	
		Se verifică:
- O.U. 45/2003	- nota de fundamentare a	- dacă virarea de credite nu
- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicată	propunerii pentru efectuarea virărilor de credite bugetare.	contravine prevederilor Legii finanțelor publice, legilor bugetare anuale sau legilor de rectificare;
- Legile bugetare anuale		- existența de justificări, detalieri și necesități privind execuția până la finele anului bugetar, a capitolului și/sau subdiviziunii clasificăției bugetare de la care se disponibilizează, respectiv a capitolului și/sau subdiviziunii clasificăției bugetare la care se suplimentează prevederile bugetare.

5. Dispoziția bugetară de retragere a creditelor bugetare sau borderoul centralizator al acestora

<ul style="list-style-type: none"> <li>- <u>O.U. 45/2003</u></li> <li>- <u>Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicata</u></li> <li>- <u>Legile bugetare anuale</u></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nota de fundamentare a propunerii pentru retragerea creditelor bugetare.</li> </ul>	<p>(Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- existența creditelor bugetare deschise și neutilizate;</li> <li>- dacă retragerea de credite bugetare este temeinic justificată;</li> <li>- încadrarea operațiunii de retragere în termenul legal.</li> </ul>
--	--	---



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

Nr. crt.	Documentul*) supus controlului financiar preventiv		
0	1		
Cadrul legal	Acte justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv	
2	3	4	
1. Contract/comandă de achiziții publice			
<ul style="list-style-type: none"> <li>- O.U. 45/2003</li> <li>- Legile bugetare anuale</li> <li>- <u>Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicata</u></li> <li>- <u>Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 60/2001</u></li> <li>- <u>Ordonanța Guvernului nr. 20/2002</u></li> <li>- <u>Codul comercial</u></li> <li>- <u>Codul civil</u></li> <li>- <u>Ordonanța Guvernului</u></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- programul anual de achiziții publice;</li> <li>- documentul de aprobare de către conducătorul entității publice a procedurii selectate de achiziție;</li> <li>- actul de aprobare a documentațiilor tehnico-economice ale obiectivelor de investiții;</li> <li>- anunțul/invitația</li> </ul>	Se verifică: <ul style="list-style-type: none"> <li>- dacă achiziția publică este prevăzută în programul anual;</li> <li>- existența creditelor bugetare sau a creditelor de angajament, după caz;</li> <li>- respectarea legalității și regularității specifice procedurii de achiziție publică;</li> <li>- existența aprobării de către conducătorul autorității contractante a hotărârii comisiei de evaluare/juriului</li> </ul>	

<p>nr. 9/2000 - Hotărârea Guvernului nr. 53/1999 - Hotărârea Guvernului nr. 461/2001 - Hotărârea Guvernului nr. 244/2001 - Hotărârea Guvernului nr. 182/2002 - Ordinul nr. 1012/2001 emis de ministrul finanțelor publice - Ordinele nr. 1013/873/2001 și nr. 1014/874/2001 emise în comun de ministrul finanțelor publice și de ministrul lucrărilor publice, transporturilor și locuinței - Alte acte normative specifice</p>	<p>de participare la procedură; - documentația pentru elaborarea și prezentarea ofertei; - actul de numire a comisiei de evaluare/negociere sau a juriului, după caz; - ofertele prezentate; - hotărârea comisiei de evaluare/juriului privind stabilirea ofertei câștigătoare; - alte documente specifice.</p>	<p>privind stabilirea ofertei câștigătoare; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul valorii angajamentului legal; - existența avizului compartimentului juridic.</p>
<p>2. Contract/comandă de achiziții publice finanțate integral sau parțial din credite externe rambursabile și/sau din fonduri externe nerambursabile</p>		
<p>- O.U. 45/2003</p>	<p>- programul anual de achiziții publice;</p>	<p>Se verifică: - dacă achiziția publică este</p>

locuinței		
- Acordul sau convenția de finanțare externă și legea de ratificare/ hotărârea Guvernului de aprobare		
- Alte acte normative specifice		
3. Contract de finanțare (prevăzut la art. 4 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 60/2001)		
- O.U. 45/2003	- solicitarea finanțării și justificarea acesteia;	Se verifică:
- Legile bugetare anuale	- documentul din care să rezulte că solicitantul poate beneficia de finanțare;	- dacă solicitarea finanțării are temei legal;
- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicată	- programul, proiectul sau acțiunea în care se încadrează solicitarea finanțării;	- existența creditelor bugetare;
- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 60/2001	- nota de fundamentare și devizul de	- rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul valorii angajamentului legal;
- Ordonanța Guvernului nr. 51/1998		- dacă în contractul de finanțare este prevăzută obligativitatea aplicării prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 60/2001 pentru atribuirea contractului de achiziție publică;
- Alte acte normative specifice		- existența avizului compartimentului juridic.

	cheltuieli aprobate de ordonatorul de credite finanțator.	
4. Acord subsidiar de împrumut/acord subsidiar		
- O.U. 45/2003 - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicată - Acordul de împrumut extern/contract de finanțare - Actul normativ de ratificare a Acordului de împrumut extern sau a Contractului de finanțare extern, după caz - Alte acte normative specifice	- fundamentarea propunerii de acord subsidiar.	Se verifică: - încadrarea obiectului acordului subsidiar în prevederile acordului de credit extern; - concordanța termenilor acordului subsidiar cu cei din acordul de credit extern; - existența avizului compartimentului juridic.
5. Proiect de convenție de garanție aferentă Acordului de garanție		
- O.U. 45/2003 - Acordul de împrumut extern încheiat între beneficiarul garanției și finanțatorul extern - Actul normativ de	- fundamentarea propunerii de Convenție.	Se verifică: - încadrarea obiectului convenției în prevederile acordului de împrumut extern, acordului de garanție sau prevederilor Hotărârii Guvernului, după caz;

ratificare a acordului de garanție/Hotărârea Guvernului de aprobare a garanției - Alte acte normative specifice		- concordanța termenilor Convenției cu cei din acordul de împrumut extern, acordul de garanție sau prevederilor Hotărârii Guvernului, după caz; - existența avizului compartimentului juridic.
6. Proiect de scrisoare de garanție pentru împrumuturi externe contractate de agenți economici, regii autonome, societăți naționale, autorități ale administrației publice centrale, garantate de stat		
- <u>Legea nr. 313/2004</u> - Hotărârea Guvernului de aprobare - Acordul de împrumut extern - Alte acte normative specifice	- hotărârea Comitetului Interministerial de Garanții și Credite de Comerț Exterior; - nota rezultat al negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat.	Se verifică: - concordanța termenilor scrisorii de garanție cu cei din acordul de împrumut extern; - existența convenției de garanție semnată de garantat; - existența avizului compartimentului juridic.
7. Proiect convenție de garanție care urmează a fi încheiată între Ministerul Finanțelor Publice, în calitate de garant, și beneficiarul scrisorii de garanție		
- <u>Legea nr. 313/2004</u>	- hotărârea Comitetului	Se verifică: - existența semnăturii

- Hotărârea Guvernului de aprobare - Acordul de împrumut extern - Alte acte normative specifice	Interministerial de Garanții și Credite de Comerț Exterior; - nota rezultat al negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat.	reprezentantului legal al unității administrativ-teritoriale garantate; - existența avizului compartimentului juridic.
8. Proiect scrisoare de garanție pentru împrumut extern contractat direct de o autoritate a administrației publice locale, garantat de stat		
- O.U. 45/2003 - Legea nr. 313/2004 - Hotărârea Guvernului nr. 158/2005 - Alte acte normative specifice	- hotărârea comisiei de autorizare constituită conform Hotărârii Guvernului nr. 158/2005 - nota rezultat al negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat.	Se verifică: - concordanța termenilor scrisorii de garanție cu cei din acordul de împrumut extern; - existența convenției de garanție semnată de garantat; - existența avizului compartimentului juridic.
9. Proiect convenție de garanție care urmează a fi încheiată între Ministerul Finanțelor Publice, în calitate de garant, și reprezentantul legal al unității administrativ-teritoriale, în calitate de garantat		
- O.U. 45/2003 - Legea nr. 313/2004	- hotărârea comisiei de autorizare constituită conform	Se verifică: - existența semnăturii reprezentantului legal al

- <u>Hotărârea Guvernului nr. 158/2005</u>  - Alte acte normative specifice	<u>Hotărârii Guvernului nr. 158/2005</u>  - nota rezultat al negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat.	unității administrativ-teritoriale garantate;  - existența avizului compartimentului juridic.
10. Scrisoare suplimentară (pentru acordurile de împrumut cu BERD)		
- <u>Legea nr. 313/2004</u>  - <u>O.U. 45/2003</u>  - Acordul de împrumut extern  - Legea de ratificare  - Alte acte normative specifice	- nota de fundamentare;  - acceptul Ministerului Finanțelor Publice privind condițiile financiare.	Se verifică:  - concordanța între condițiile din scrisoarea suplimentară și Acordul-cadru de împrumut.
11. Angajament de plăți pentru împrumuturi externe primite de România de la BERD		
- <u>O.U. 45/2003</u>  - <u>Legea nr. 313/2004</u>  - Acordul de împrumut extern  - Legea de ratificare  - Alte acte normative specifice	- nota de fundamentare.	Se verifică:  - concordanța între scadențele cuprinse în angajamentul de plată și cele din scrisoarea suplimentară.

12. Contract de concesiune sau inchiriere in care entitatea publica este concesiionar sau chirias		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- O.U. 45/2003</li> <li>- Legea nr. 213/1998</li> <li>- Legea nr. 219/1998</li> <li>- Ordonanta Guvernului nr. 119/1999 republicata</li> <li>- Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 60/2001</li> <li>- Hotararea Guvernului nr. 461/2001</li> <li>- Alte acte normative specifice</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nota de fundamentare a concesiunii sau inchirierii;</li> <li>- documente specifice privind derularea operatiunii de luare in concesiune sau de inchiriere.</li> </ul>	<p>Se verifica:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- existenta creditelor bugetare;</li> <li>- respectarea prevederilor legale si a procedurilor privind concesiunea sau inchirierea;</li> <li>- rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul valorii angajamentului legal;</li> <li>- existenta avizului compartimentului juridic.</li> </ul>
13. Acord pentru schimb de experienta sau documentare, pe baza de reciprocitate, fara transfer de valuta		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- O.U. 45/2003</li> <li>- Ordonanta Guvernului nr. 119/1999 republicata</li> <li>- Ordonanta Guvernului nr. 80/2001</li> <li>- Hotararea Guvernului nr. 552/1991</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nota de fundamentare a proiectului de acord;</li> <li>- devizele de cheltuieli aferente actiunilor ce urmeaza a fi derulate in cadrul</li> </ul>	<p>Se verifica:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- existenta creditelor bugetare;</li> <li>- concordanta termenilor din acord privind obligatiile financiare cu prevederile cadrului legal existent (cheltuieli de protocol, delegare, taxe);</li> </ul>



<p>- Alte acte normative specifice</p>	<p>acordului.</p>	<p>- încadrarea devizelor de cheltuieli ale acțiunilor ce urmează a fi derulate în cadrul acordului, în limitele legale de cheltuieli; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligațiilor financiare decurgând din angajamentul legal; - existența avizului compartimentului juridic.</p>
<p>14. Actul 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</p>		
<p>- O.U. 45/2003 - <u>Ordonanța Guvernului nr. 119/1999</u> republicată - <u>Ordonanța Guvernului nr. 80/2001</u> - <u>Hotărârea Guvernului nr. 552/1991</u> - Alte acte normative specifice</p>	<p>- nota de fundamentare a acțiunii de protocol, a manifestării sau a acțiunii cu caracter specific; - documente transmise de parteneri cu privire la participarea la acțiune.</p>	<p>Se verifică: - existența creditelor bugetare; - concordanța dintre natura obligațiilor financiare care fac obiectul actului intern de decizie și prevederile cadrului legal existent; - încadrarea valorii devizului/categoriei de cheltuieli în limitele prevăzute de normele legale;</p>

		- rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligațiilor financiare decurgând din angajamentul legal; - existența avizului compartimentului juridic.
15. Actul intern de decizie privind deplasarea în străinătate, inclusiv devizul estimativ de cheltuieli		
- <u>O.U. 45/2003</u> - <u>Ordonanța Guvernului nr. 119/1999</u> republicată  - <u>Hotărârea Guvernului nr. 518/1995</u> - <u>Hotărârea Guvernului nr. 1162/2004</u> - <u>Ordonanța de Urgență nr. 45/2003</u> - Alte acte normative specifice	- nota de fundamentare a deplasării în străinătate; - documente, invitații și comunicări scrise de la partenerul extern, privitoare la acțiunea și condițiile efectuării deplasării în străinătate; - nota mandat privind deplasarea.	Se verifică: - existența creditelor bugetare; - concordanța dintre natura și cuantumul obligațiilor financiare care fac obiectul actului intern de decizie și prevederile cadrului normativ existent (transport, cazare, diurnă, alte cheltuieli); - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligațiilor financiare decurgând din angajamentul legal.
16. Actul intern de decizie privind delegarea sau detașarea în țară a personalului, inclusiv devizul estimativ de cheltuieli		

<ul style="list-style-type: none"> <li>- O.U. 45/2003</li> <li>- <u>Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicata</u></li> <li>- <u>Codul muncii</u> (Legea nr. 53/2003)</li> <li>- <u>Legea nr. 188/1999 republicata</u></li> <li>- <u>Hotărârea Guvernului nr. 543/1995 republicata</u></li> <li>- Alte acte normative specifice</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nota de fundamentare a delegării/detașării;</li> <li>- acceptul scris al persoanei detașate.</li> </ul>	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- existența creditelor bugetare;</li> <li>- concordanța dintre natura și cuantumul obligațiilor financiare care fac obiectul actului de decizie privind delegarea sau detașarea și prevederile cadrului normativ existent (transport, cazare, diurnă, alte cheltuieli);</li> <li>- rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligațiilor financiare decurgând din angajamentul legal.</li> </ul>
<p>17. Ordinul/actul intern de decizie privind:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- angajarea sau avansarea personalului;</li> <li>- acordarea salariului de merit;</li> <li>- numirea cu caracter temporar a personalului de execuție pe funcții de conducere;</li> <li>- acordarea altor drepturi salariale</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- O.U. 45/2003</li> <li>- <u>Legile bugetare anuale</u></li> <li>- <u>Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicata</u></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nota de fundamentare și dosarul angajării/avansării personalului;</li> </ul>	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- existența creditelor bugetare;</li> <li>- respectarea reglementărilor legale privind angajarea și</li> </ul>

- <u>Codul muncii</u> (Legea nr. 53/2003)	- propunerea pentru acordarea salariului	incadrarea personalului in limita posturilor aprobate si
- <u>Legea nr. 188/1999</u>	de merit/numirea	stabilirea drepturilor
- <u>Legea nr 54/1998 republica</u>	personalului de	salariale;
- <u>Ordonanța de urgență a</u> <u>Guvernului nr. 24/2000</u>	execuție pe funcții de conducere/ acordarea altor drepturi salariale.	- rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligatiilor financiare decurgând din angajamentul legal;
- Alte acte normative specifice		- existența avizului compartimentului juridic.

18. Contractul de comodat in care entitatea publică are calitatea de comodat

- <u>Ordonanța Guvernului</u> <u>nr. 119/1999 republicata</u>	- nota de fundamentare; - devizul cheltuielilor ce urmează a fi suportate de comodatar, aprobat de conducătorul entității publice.	Se verifică: - existența creditelor bugetare; - dacă devizul/categoriile de cheltuieli se încadrează in limitele legale; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul cheltuielilor ce urmează a fi suportate de entitatea publică; - existența avizului compartimentului juridic.
--	--	--

19. Acordul de proiect între autoritatea publică și investitor (prevăzut la

art. 6 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 16/2002)

- <u>O.U. 45/2003</u>	- anunțul de intenție;	Se verifică:
- <u>Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicata</u>	- scrisorile de intenție și documentele atașate acestora;	- existența creditelor bugetare și/sau creditelor de angajament;
- <u>Legea nr. 213/1998</u>	- decizia/ordinul de numire a comisiei de evaluare și selectare a scrisorilor de intenție;	- respectarea regularității specifice acordului de proiect;
- <u>Ordonanța Guvernului nr. 16/2002</u>	- procesul-verbal de evaluare și selectare a scrisorilor de intenție;	- stabilirea termenilor acordului, în concordanță cu cadrul normativ existent;
- <u>Hotărârea Guvernului nr. 621/2002</u>	- studiul de fezabilitate aprobat.	- rezervarea creditelor prin angajament bugetar;
- Alte acte normative specifice		- existența avizului compartimentului juridic.

20. Contract de parteneriat public-privat

- <u>O.U. 45/2003</u>	- ordinul/decizia de numire a comisiilor de negociere;	Se verifică:
- <u>Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicata</u>	- studiul de fezabilitate;	- existența creditelor bugetare și/sau creditelor de angajament;
- <u>Legea nr. 213/1998</u>		- respectarea regularității

- <u>Legea nr. 33/1994</u>	- proces-verbal de negociere;	specifice contractului de parteneriat public-privat;
- <u>Ordonanța Guvernului nr. 16/2002</u>	- decizia cuprinzând lista investitorilor ierarhizați;	- stabilirea termenilor contractului în concordanță cu prevederile cadrului normativ;
- <u>Hotărârea Guvernului nr. 621/2002</u>	- comunicarea deciziei către investitori;	- rezervarea creditelor prin angajament bugetar;
- Alte acte normative specifice	- contestații și răspunsurile la contestații;	- existența avizului compartimentului juridic.
	- acordul părților privind crearea unei companii de proiect sau stabilirea unei alte forme de asociere între acestea	

21. Convenție pentru acordarea de împrumuturi conform art. 69 din

- Legile bugetare anuale	- nota de fundamentare privind acordarea împrumutului și solicitarea instituției publice interesate;	Se verifică:
- <u>Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicata</u>		- existența de credite nerезervate prin angajament bugetar și legal;
- <u>Codul civil (art. 1576 și următoarele)</u>		- dacă instituția publică solicitantă a împrumutului se încadrează în prevederile <u>art. 69</u> din
- Actul normativ de înființare a unor instituții publice/activități	- graficul de rambursare a împrumutului.	<u>Legea nr. 500/2002;</u> - dacă instituția publică

finanțate integral din venituri proprii		solicitantă a împrumutului a întocmit un program credibil de realizare a veniturilor proprii în vederea rambursării împrumutului; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul valorii împrumutului; - existența avizului compartimentului juridic.
--	--	--

\*) Documentul supus controlului financiar preventiv va fi însoțit, după caz, de o "Propunere de angajare a unei cheltuieli" și/sau de un "Angajament bugetar individual/global", întocmite conform anexei nr. 1 și, respectiv, anexei nr. 2 la "Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale", aprobate prin Ordinul nr. 1792 din 24 decembrie 2002 emis de ministrul finanțelor publice, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 37 din data de 23 ianuarie 2003.

### C. ORDONANȚAREA CHELTUIELILOR

Nr. crt.	Documentului supus controlului financiar preventiv		
0	1		
Cadrul legal	Acte justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv	
2	3	4	
1. Ordonanțare de plată privind achiziția publică de produse, servicii sau lucrări			
<ul style="list-style-type: none"> <li>- O.U. 45/2003</li> <li>- Legile bugetare anuale</li> <li>- <u>Legea nr.82/1991republica</u></li> <li>- <u>Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicata</u></li> <li>- <u>Ordinul nr. 1792/2002</u> emis de ministrul finanțelor publice</li> <li>- Alte acte normative specifice</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- contractul de achiziții publice;</li> <li>- factura fiscală;</li> <li>- documentele care să ateste livrarea produselor, prestarea serviciilor sau execuția lucrărilor,</li> <li>- după caz;</li> <li>- factura externă;</li> <li>- declarația vamală de import.</li> </ul>	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dacă documentele justificative sunt cele prevăzute de normele legale;</li> <li>- dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate</li> <li>- concordanța valorii cheltuielilor lichidate cu suma ordonanțată la plata și</li> </ul>	



		incadrarea acesteia in angajamentul legal; - încadrarea sumei ordonanțate la plată in subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar.
2. Cererea de valută adresată Băncii Naționale a României în vederea disponibilizării de la rezerva valutară a statului a sumelor în valută necesare achitării la extern a ratelor de capital, dobânzilor, comisioanelor și a altor costuri provenite din împrumuturi externe contractate direct sau garantate de stat**)		
- <u>Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicata</u> - <u>Legea nr. 101/1998</u> - <u>Legea nr. 313/2004</u> - <u>Legea de ratificare a împrumutului</u> - Alte acte normative specifice	- avizul de plată înaintat de organismul internațional finanțator; - adresa de confirmare a obligației de plată din partea beneficiarului final al creditului extern sau ordin de plată/extras de cont atestând virarea echivalentului în	Se verifică: - concordanța dintre obligațiile înscrise în acordul de împrumut, avizul de plată înaintat de organismul internațional finanțator și cererea de valută a entității publice; - dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate - încadrarea sumei ordonanțate

	lei al obligației de plată la extern în contul entității publice; - nota de fundamentare.	la plata în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar și legal.
3. Ordonanță de plată privind virarea către Banca Națională a României a contravalorii în lei a valutei disponibilizate pentru achitarea la extern a obligațiilor de plată rezultate din împrumuturile externe contractate direct sau garantate de stat		
- O.U. 45/2003 - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicată - Legea nr. 313/2004 - Acordul de împrumut - Legea de ratificare a împrumutului - Alte acte normative specifice	- avizul de plată emis de finanțatorul extern; - mesajele swift și avizul de lichidare, emise de Banca Națională a României; - cererea de valută depusă de entitatea publică; - nota de fundamentare privind sursele interne de acoperire a datoriei față de Banca Națională a României.	Se verifică: - concordanța dintre obligațiile înscrise în acordul de împrumut, avizul de plată trimis de finanțatorul extern, avizul de lichidare și mesajele swift ale Băncii Naționale a României și cererea de valută a entității publice; - existența surselor de finanțare a contravalorii în lei a sumei disponibilizate de Banca Națională a României; - dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de

		compartimentul de specialitate
		- încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar și legal.
4. Cererea de valută**)	sau ordonanțarea de plată externă reprezentând cotizații, respectiv contribuții, taxe etc. la diverse organisme internaționale	
- <u>O.U. 45/2003</u>	- acordul, convenția sau protocolul;	Se verifică:
- <u>Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicată</u>	- avizul de plată transmis de organismul internațional.	- concordanța dintre prevederile acordului, convenției sau protocolului și avizul de plată transmis de organismul internațional, inclusiv a termenului de plată;
- <u>Ordonanța Guvernului nr. 41/1994</u>		- încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar și legal;
- <u>Protocoale, acorduri sau convenții încheiate de entitatea publică cu organismele internaționale</u>		- dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei
- <u>Legile de ratificare</u>		

		datorate este certificată de compartimentul de specialitate
5. Ordonanțare de plată pentru subvenții, transferuri, prime sau alte plăți din fonduri publice acordate agenților economici sau altor beneficiari legali		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- <u>O.U. 45/2003</u></li> <li>- <u>Legile bugetare anuale</u></li> <li>- <u>Ordonanța Guvernului nr. 22/2002</u></li> <li>- <u>Alte acte normative specifice</u></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nota de fundamentare;</li> <li>- documentația specifică care rezultă din actul normativ ce reglementează operațiunea și/sau domeniul respectiv.</li> </ul>	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- legalitatea și regularitatea documentației justificative, corespunzător prevederilor actului normativ care reglementează operațiunea și/sau domeniul respectiv;</li> <li>- dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate</li> <li>- încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar și legal.</li> </ul>
6. Ordonanțare de plată privind redevențe, chirii sau alte cheltuieli legate de concesiune sau închiriere		

- O.U. 45/2003 - Legile bugetare anuale - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicata - Alte acte normative specifice	- nota de fundamentare; - contractul de concesiune sau de închiriere; - documentele justificative emise de concedent sau, după caz, de proprietarul bunului închiriat.	Se verifică: - dacă documentele justificative sunt cele prevăzute de normele legale; - dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate - concordanța valorii cheltuielilor lichidate cu suma ordonanțată la plată și încadrarea acesteia în angajamentul legal; - încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar.
7. Ordonanțarea de plată în lei, ordonanțarea de plată externă sau ordonanțarea transferului valutar pentru plăți care se efectuează din conturile speciale ale împrumuturilor guvernamentale externe.		
- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicata	- facturile emise de furnizori/prestatori/executanți, cu	Se verifică: - legalitatea și regularitatea documentației justificative,

<p>- <u>Legea nr. 313/2004</u>  - Acordul de imprumut  - Legea de ratificare a acordului de imprumut</p>	<p>certificarea de către beneficiar a efectuării operațiunii pentru care se solicită plata;  - documentele justificative de transport, vămuire sau situații de lucrări ori recepția bunurilor, după caz;  - acord de imprumut;  - acordurile subsidiare de imprumut;  - contractul de furnizare/servicii/lucrări;  - nota de fundamentare.</p>	<p>corespunzător prevederilor actului normativ care reglementează operațiunea;  - concordanța dintre facturile certificate de beneficiar, prevederile contractelor/comenzilor și suma ordonanțată;  - dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate  - încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar și legal.</p>
--	--	---

8. Ordonanțare de plată externă privind alte plăți decât cele aferente împrumuturilor externe.

<p>- <u>Ordonanța Guvernului nr. 119/1999</u> republicată  - Actele normative care reglementează speța</p>	<p>- nota de fundamentare;  - documentația justificativă specifică care</p>	<p>Se verifică:  - dacă justificările sunt corespunzătoare prevederilor din normele legale, inclusiv a celor stipulate în</p>
--	---	---

	rezultă din actul normativ ce reglementează operațiunea și/sau domeniul respectiv.	angajamentul legal; - dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate  - încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar și legal.
9. Ordonanțare de plată prin acreditiv simplu sau documentar în cadrul unui contract extern finanțat printr-un împrumut extern		
- <u>Ordonanța Guvernului</u> <u>nr. 119/1999 republicata</u> - Legea de ratificare a acordului de împrumut - Alte acte normative specifice	- nota de fundamentare; - contractul extern; - acreditivul documentar irevocabil emis de banca depozitară a contului special.	Se verifică: - concordanța condițiilor incluse în acreditivul emis cu prevederile din contractul extern; - condițiile de plată incluse în contractul extern; - încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar și legal;

		- dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate
10. Ordonanțare de avansuri (în lei) acordate unor terțe persoane juridice în cadrul contractelor încheiate		
- O.U. 45/2003 - <u>Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicata</u> - <u>Hotărârea Guvernului nr. 264/2003 republicata</u> - Alte acte normative specifice	- contractul; - solicitarea de acordare a avansului; - documentul prin care se constituie garanția legală.	Se verifică: - dacă acordarea avansului respectă condițiile specifice de legalitate și regularitate; - încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar și legal, precum și în prevederile contractului.
11. Ordonanțare de plată privind cheltuielile ce se efectuează din fonduri primite de la persoane juridice sau fizice cu titlu de donație sau sponsorizare		
- O.U. 45/2003 - <u>Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicata</u>	- actul de donație sau sponsorizare; - angajamentul legal (contract, comandă	Se verifică: - dacă cheltuielile respectă destinațiile stabilite de transmitători;



- Alte acte normative specifice	etc.); - documentele care atestă livrarea produselor, prestarea serviciilor sau execuția lucrărilor, după caz.	- dacă documentele justificative sunt cele prevăzute de normele legale; - dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate  - concordanța valorii cheltuielilor lichidate cu suma ordonanțată la plată și încadrarea acesteia în angajamentul legal; - încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificației bugetare pentru care există angajament bugetar.
------------------------------------	--	--

12. Ordonanțare de plată privind avansuri sau sume cuvenite titularului de decont, care se acordă prin casierie.

- <u>Decretul nr. 209/1976</u> - <u>Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicata</u> - <u>Hotărârea Guvernului</u>	- nota de fundamentare; - documentul specific prin care s-a aprobat acțiunea	Se verifică: - concordanța sumelor ce urmează a fi eliberate ca avans cu cele prevăzute în documentul de aprobare a
---	--	---

<ul style="list-style-type: none"> <li>- <u>Legea nr. 19/2000</u></li> <li>- <u>Legea nr. 76/2002</u></li> <li>- <u>Legea nr. 346/2002</u></li> <li>- <u>Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 147/2002</u></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate</li> <li>- regularitatea completării documentului supus vizei.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Alte acte normative specifice</li> </ul>	

\*\*) Aceste documente au și funcția de ordonanțare de plată.

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

Nr. (crt.)	Documentul supus controlului financiar preventiv		
0	1		
Cadrul legal	Acte justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv	
2	3	4	
1. Contract de concesiune/inchiriere (entitatea publică este concedent/titular al dreptului de proprietate)			
<ul style="list-style-type: none"> <li>- O.U. 45/2003</li> <li>- <u>Legea nr. 219/1998</u></li> <li>- <u>Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicata</u></li> <li>- <u>Legea nr. 213/1998</u></li> <li>- <u>Hotărârea Guvernului nr. 216/1999</u></li> <li>- Actul normativ de aprobare a concesiunii/inchirierii</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- studiul de oportunitate;</li> <li>- caietul de sarcini;</li> <li>- documentația licitației;</li> <li>- documentația procedurii de negociere directă.</li> </ul>	Se verifică: <ul style="list-style-type: none"> <li>- încadrarea obiectului contractului în lista cuprinzând bunurile care, potrivit legii, pot fi concesionate/inchiriate;</li> <li>- respectarea prevederilor legale referitoare la desfășurarea licitației/negocierii directe;</li> <li>- stabilirea termenilor contractuali în concordanță cu</li> </ul>	

		cadrul normativ; - existența avizului compartimentului juridic.
2. Proces-verbal de predare-primire având ca obiect transferul bunului fără plată		
- <u>Ordonanța Guvernului nr. 19/1995</u> - <u>Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicata</u> - <u>Hotărârea Guvernului nr. 841/1995</u> - Alte acte normative specifice	- referatul de disponibilizare; - adresele către/de la instituțiile publice care doresc să utilizeze bunul disponibil.	Se verifică: - respectarea prevederilor legale referitoare la desfășurarea procedurii de transmitere fără plată a bunurilor; - existența avizului compartimentului juridic.
3. Contract de vânzare/cumpărare a bunurilor disponibilizate (entitatea publică are calitatea de vânzător)		
- O.U. 45/2003 - <u>Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicata</u> - <u>Ordonanța Guvernului nr. 19/1995</u> - <u>Hotărârea Guvernului nr. 841/1995</u>	- referatul de disponibilizare; - decizia de numire a comisiei de evaluare; - raportul de evaluare a bunurilor ce urmează a fi vândute; - documentația licitației cu	Se verifică: - respectarea prevederilor legale referitoare la desfășurarea procedurii de valorificare prin licitație cu strigare; - stabilirea termenilor contractuali în concordanță cu cadrul normativ; - existența avizului compartimentului juridic.

	strigare.	
4. Ordonanță de plată privind achiziția publică de produse, servicii sau lucrări ce se vor finanta din redeventa incasata pentru Statia de captare si tratare a apei potabile		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- O.U. 45/2003</li> <li>- Legile bugetare anuale</li> <li>- Legea nr. 82/1991</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicata</li> <li>- Ordinul nr. 1792/2002 emis de ministrul finanțelor publice</li> <li>- Alte acte normative specifice</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- contractul de achiziții publice;</li> <li>- factura fiscală;</li> <li>- documentele care să ateste livrarea produselor, prestarea serviciilor sau execuția lucrărilor, după caz;</li> </ul>	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dacă documentele justificative sunt cele prevăzute de normele legale;</li> <li>- dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate</li> <li>- concordanța valorii cheltuielilor lichidate cu suma ordonanțată la plata și încadrarea acesteia în angajamentul legal;</li> <li>- încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar.</li> </ul>

**E. ALTE OPERAȚIUNI SUPUSE CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV**

Nr. crt.	Documentul supus controlului financiar preventiv		
0	1		
Cadrul legal	Acte justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv	
2	3	4	
1. Proces-verbal de scoatere din funcțiune a mijlocului fix			
<ul style="list-style-type: none"> <li>- <u>Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicata</u></li> <li>- <u>Ordonanța Guvernului nr. 19/1995</u></li> <li>- <u>Legea nr15/1994republic</u></li> <li>- <u>Hotărârea Guvernului nr. 909/1997</u></li> <li>- Alte acte normative specifice</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nota privind starea tehnică a mijlocului fix propus a fi scos din funcțiune;</li> <li>- act constatator al avariei;</li> <li>- devizul estimativ al reparației capitale;</li> <li>- alte acte justificative.</li> </ul>	<p>Se verifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- existența actelor justificative;</li> <li>- dacă actele justificative au fost întocmite și semnate de persoanele în drept;</li> <li>- dacă sunt îndeplinite condițiile scoaterii din funcțiune.</li> </ul>	

2. Decontul privind cheltuielile ocazionate de organizarea acțiunilor de protocol, a manifestărilor cu caracter cultural-științific sau a altor acțiuni cu caracter specific

<p>- <u>O.U. 45/2003</u>  - <u>Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicata</u>  - <u>Ordonanța Guvernului nr. 80/2001</u>  - <u>Hotărârea Guvernului nr. 552/1991</u>  - Alte acte normative specifice</p>	<p>- actul intern de decizie privind organizarea acțiunilor de protocol, a unor manifestări cu caracter cultural-științific, sau a altor acțiuni cu caracter specific;  - documente justificative specifice diferitelor categorii de cheltuieli.</p>	<p>Se verifică:  - prezentarea în termenul legal a documentelor justificative pentru cheltuielile efectuate;  - dacă documentele justificative sunt cele prevăzute de normele legale din punct de vedere al formei și conținutului;  - corectitudinea calculului privind cheltuielile justificate și, după caz, a penalităților de întârziere;  - încadrarea cheltuielilor în plafoanele legale;  - dacă valoarea cheltuielilor justificate prin decont se încadrează în angajamentul bugetar.</p>
--	--	--

3. Decontul de cheltuieli privind deplasarea în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar

<p>- <u>O.U. 45/2003</u></p>	<p>- actul intern de decizie privind</p>	<p>Se verifică:  - dacă documentele</p>
------------------------------	--	---

- <u>Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicata</u>	deplasarea în străinătate;	justificative sunt cele
- <u>Decretul nr. 209/1976</u>	- documente	prevăzute de normele legale
- <u>Hotărârea Guvernului nr. 518/1995</u>	justificative specifice	din punct de vedere al formei
- <u>Alte acte normative specifice</u>	diferitelor categorii de cheltuieli.	și conținutului;
		- prezentarea în termenul
		legal a documentelor
		justificative pentru
		cheltuielile efectuate;
		- corectitudinea calculului
		privind cheltuielile
		justificate și, după caz, a
		penalităților de întârziere;
		- documentul de restituire a
		avansurilor nejustificate și,
		după caz, a penalităților;
		- încadrarea cheltuielilor în
		plafoanele legale;
		- dacă valoarea cheltuielilor
		justificate prin decont se
		încadrează în angajamentul
		bugetar.

4. Decontul de cheltuieli privind justificarea avansului acordat pentru deplasări în țară și/sau pentru achiziții prin cumpărare directă

- <u>Decretul nr. 209/1976</u>	- actul intern de decizie privind	Se verifică:
- <u>Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicata</u>	deplasarea în țară sau, după caz,	- dacă documentele
- <u>Hotărârea Guvernului</u>	referatul aprobat	justificative sunt cele
		prevăzute de normele legale
		din punct de vedere al formei



<p>nr. 543/1995 - <u>Hotărârea Guvernului</u> nr. 461/2001 - Alte acte normative cu caracter specific</p>	<p>privind achiziția directă; - documente justificative specifice diferitelor categorii de cheltuieli.</p>	<p>și conținutului; - prezentarea în termenul legal a documentelor justificative pentru avansul primit; - corectitudinea calculului privind sumele justificate și, după caz, a penalităților de întârziere; - documentul de restituire a avansurilor nejustificate și, după caz, a penalităților; - încadrarea cheltuielilor în plafoanele legale; - dacă valoarea cheltuielilor justificate prin decont se încadrează în angajamentul bugetar.</p>
<p>5. Contractul de sponsorizare în care entitatea publică este beneficiar al sponsorizării</p>		
<p>- <u>Legea nr. 32/1994</u> - <u>Ordonanța Guvernului</u> nr. 119/1999 republicata</p>	<p>- nota de fundamentare a contractului de sponsorizare.</p>	<p>Se verifică: - dacă entitatea publică desfășoară sau urmează să desfășoare o activitate din cele prevăzute la art. 4 din Legea nr. 32/1994, cu modificările ulterioare; - existența avizului</p>

		compartimentului juridic.
6. Actul de donație, în care entitatea publică are calitatea de donatar		
- Codul civil (art. 800 și următoarele) - <u>Decretul nr. 478/1954</u>  - <u>Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicata</u>	- nota de fundamentare a actului de donație.	Se verifică: - regimul juridic al bunului/bunurilor care fac obiectul donației; - dacă bunul/bunurile respective sunt grevate de datorii; - existența avizului compartimentului juridic.
7. Dispoziția de încasare către casierie		
- <u>Decretul nr. 209/1976</u>  - <u>Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicata</u> - Alte acte normative specifice	- decontul de cheltuieli prezentat de titularul de avans; - decizia de imputație; - alte acte din care rezultă obligații de plată în sarcina unor persoane.	Se verifică: - aprobarea de către conducătorul entității publice a decontului de cheltuieli; - modul de calcul al sumei ce urmează a fi încasată; - dacă dispoziția de încasare este întocmită pentru suma ce urmează a fi încasată.
8. Cerere de tragere și cerere de alimentare a contului special în cadrul împrumuturilor externe (inclusiv a avansului)		

- <u>Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicata</u>  - Legea de ratificare a acordului de împrumut  - Alte acte normative specifice	- nota de fundamentare;  - contractele interne sau externe;  - ordinele de plată prin care s-au efectuat plăți în cadrul procedurilor de refinanțare;  - alte documente.	Se verifică:  - legalitatea și regularitatea documentelor justificative;  - încadrarea plăților solicitate în prevederile contractului intern sau extern;  - existența documentului organismului finanțator internațional de acceptare a contractului intern sau extern ("no objection");  - dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate prin "Bun de plată".
9. Solicitare de tragere în contul beneficiarului pentru împrumuturi externe primite de la BERD		
- <u>Legea nr. 313/2004</u>  - Legea bugetară anuală  - Acordul de împrumut extern  - Legea de ratificare  - Acordul subsidiar de împrumut	- nota de fundamentare;  - solicitarea beneficiarului, însoțită de documente justificative.	Se verifică:  - legalitatea și regularitatea documentelor justificative;  - încadrarea sumei în subdiviziunea bugetară a beneficiarului pentru care există angajament legal și bugetar.

10. Bonurile de consum privind materialele eliberate din gestiune		
- O.U. 45/2003 - Alte acte normative specifice	- referate privind necesitatea acestor materiale	Se verifică: - dacă consumul respectă respectă condițiile specifice de legalitate și regularitate; - semnatura de primire
11. Bonurile de iesire privind obiectele de inventar date in folosinta		
- O.U. 45/2003 - Alte acte normative specifice	- referate privind necesitatea acestor ob inventar	Se verifică: - dacă operatiunea respectă respectă condițiile specifice de legalitate și regularitate; - semnatura de primire si semnatura de predare

Anexa nr. 3 la  
 Dispozitia nr. 243  
 Din 14.12. 2005

**PROIECTELE DE OPERATIUNI SUPUSE CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV**  
**exercitat de doamna Murăreanu Mioara**

DESCHIDEREA, REPARTIZAREA ȘI MODIFICAREA CREDITELOR BUGETARE

A. DESCHIDEREA, REPARTIZAREA ȘI MODIFICAREA CREDITELOR BUGETARE

Nr. crt.	Documentul supus controlului financiar preventiv		
0	1		
Cadrul legal	Acte justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv	
2	3	4	
1.	Cererea pentru deschidere de credite bugetare		
- O.U.45/2003	- nota de fundamentare pentru	Se verifică: - incadrarea creditelor	

- <u>Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicata</u>	solicitarea deschiderii de credite pe bază de elemente de legislație specifice fiecărui ordonator;	bugetare solicitate în prevederile bugetului ordonatorului principal de credite, repartizate pe trimestre și luni și detaliate conform clasificăției bugetare;
- Legile bugetare anuale		
- Aprobări ale Guvernului privind limitele lunare de cheltuieli	- solicitările ordonatorilor: principali, secundari și/sau terțiari, după caz, pentru repartizarea de credite bugetare;	- dacă sumele solicitate sunt stabilite și în funcție de creditele deschise neutilizate;
- Normele Ministerului Finanțelor Publice privind deschiderile de credite bugetare	- situația creditelor bugetare deschise anterior și neutilizate.	- dacă cererea pentru deschiderea de credite se încadrează în limitele de cheltuieli aprobate de Guvern;
		- existența justificărilor prin care ordonatorul probează că nu va înregistra în sold sume neutilizate la finele perioadei pentru care se solicită deschiderea de credite bugetare.

2. Dispoziția bugetară (ordinul de plată) pentru repartizarea creditelor bugetare (alimentări) sau borderoul centralizator al acestor documente

- O.U.45/2003	- solicitările ordonatorilor: principali,	Se verifică:
- <u>Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicata</u>	secundari și/sau terțiari, după caz,	- încadrarea sumelor din dispozițiile bugetare în creditele bugetare aprobate ordonatorilor; repartizate pe
- Legile bugetare anuale		

<p>- Normele Ministerului Finanțelor Publice privind deschiderile de credite bugetare</p>	<p>pentru repartizarea de credite bugetare (alimentare de cont); - fundamentarea sumelor inscrite in dispozițiile bugetare de repartizare pentru bugetul propriu și bugetele ordonatorilor secundari, respectiv terțiari, de credite sau, după caz, in ordinele de plată.</p>	<p>pe trimestre și luni și detașate conform clasificației bugetare; - dacă sumele prevăzute pentru repartizare sunt cuprinse în cererea de deschidere de credite; - existența justificărilor prin care ordonatorul probează că nu va înregistra în sold sume neutilizate la finele perioadei pentru care se solicită repartizarea de credite bugetare.</p>
---	---	--

3. Documentul pentru modificarea repartizării pe trimestre a creditelor bugetare

<p>- O.U.45/2003 - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicata - Legile bugetare anuale</p>	<p>- nota de fundamentare a propunerii pentru modificarea repartizării inițiale pe trimestre a creditelor.</p>	<p>Se verifică: - dacă modificarea este în competența de aprobare a Ministerului Finanțelor Publice sau a ordonatorilor principali/secundari, după caz; - dacă sumele propuse se incadrează în prevederile bugetare; - concordanța propunerii de modificare cu obligațiile ce</p>
---	--	---

decurg din acțiuni și sarcini  
noi sau reprogramate

4. Documentul pentru efectuarea, începând cu trimestrul al III-lea, a virărilor de credite bugetare:

- de la un capitol la alt capitol al clasificăției bugetare;
- între subdiviziuni ale clasificăției bugetare în cadrul aceluiași capitol, pentru bugetul propriu și bugetele instituțiilor subordonate;
- între programe.

Se verifică:

- |                                 |                          |                                      |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------------------|
| - O.U. 45/2003                  | - nota de fundamentare a | - dacă virarea de credite nu         |
| - <u>Ordonanța Guvernului</u>   | propunerii pentru        | contravine prevederilor <u>Legii</u> |
| <u>nr. 119/1999 republicata</u> | efectuarea virărilor     | finanțelor publice, legilor          |
| - <u>Legile bugetare anuale</u> | de credite bugetare.     | bugetare anuale sau legilor de       |
|                                 |                          | rectificare;                         |
|                                 |                          | - existența de justificări,          |
|                                 |                          | detalieri și necesități              |
|                                 |                          | privind execuția până la             |
|                                 |                          | finele anului bugetar, a             |
|                                 |                          | capitolului și/sau                   |
|                                 |                          | subdiviziunii clasificăției          |
|                                 |                          | bugetare de la care se               |
|                                 |                          | disponibilizează, respectiv a        |
|                                 |                          | capitolului și/sau                   |
|                                 |                          | subdiviziunii clasificăției          |
|                                 |                          | bugetare la care se                  |
|                                 |                          | suplimentează prevederile            |
|                                 |                          | bugetare.                            |



5. Dispoziția bugetară de retragere a creditelor bugetare sau borderoul centralizator al acestora		
- O.U. 45/2003 - <u>Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicata</u> - Legile bugetare anuale	- nota de fundamentare a propunerii pentru retragerea creditelor bugetare.	Se verifică: - existența creditelor bugetare deschise și neutilizate; - dacă retragerea de credite bugetare este temeinic justificată; - încadrarea operațiunii de retragere în termenul legal.

Anexa nr. 4 la  
 Dispozitia nr. 243  
 Din 14.12. 2005

**PROIECTELE DE OPERATIUNI SUPUSE CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV  
 exercitat de doamna Marușca Leontina**

**C. ORDONANȚAREA CHELTUIELILOR PENTRU  
 CAPITOLUL 68.02. 05. DRUMURI SI PODURI**

Nr. crt.	Documentului supus controlului financiar preventiv		
0	1		
	Cadrul legal	Acte justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv
	2	3	4
	1. Ordonanțare de plată privind achiziția publică de produse, servicii sau lucrări		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- O.U. 45/2003</li> <li>- Legile bugetare anuale</li> <li>- <u>Legea nr.82/1991republi</u></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- contractul de achiziții publice;</li> <li>- factura fiscală;</li> <li>- documentele care</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li> Se verifică:</li> <li>  - dacă documentele justificative sunt cele prevăzute de normele legale;</li> </ul>

<p>- <u>Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicata</u>  - <u>Ordinul nr. 1792/2002</u> emis de ministrul finanțelor publice  - Alte acte normative specifice</p>	<p>să ateste livrarea produselor, prestarea serviciilor sau execuția lucrărilor, după caz;  - factura externă;  - declarația vamală de import.  -proces verbal de receptie</p>	<p>- dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate  - concordanța valorii cheltuielilor lichidate cu suma ordonanțată la plata și încadrarea acesteia în angajamentul legal;  - încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar.</p>
---	--	---

2. Ordonanțare de plată pentru subvenții, transferuri, prime sau alte plăți din fonduri publice acordate agenților economici sau altor beneficiari legali

<p>- <u>O.U. 45/2003</u>  - <u>Legile bugetare anuale</u>  - <u>Ordinul nr.1792/2002</u>  - Alte acte normative specifice</p>	<p>- nota de fundamentare;  - documentația specifică care rezultă din actul normativ ce reglementează operațiunea și/sau domeniul respectiv.</p>	<p>Se verifică:  - legalitatea și regularitatea documentației justificative, corespunzător prevederilor actului normativ care reglementează operațiunea și/sau domeniul respectiv;  - dacă operațiunea de lichidare privind realitatea</p>
---	--	--

		faptelor și exactitatea sumei     datorate este certificată de     compartimentul de specialitate       - încadrarea sumei ordonanțate     la plată în subdiviziunea     corespunzătoare a     clasificăției bugetare pentru     care există angajament bugetar     și legal.
3. Ordonanțare de plată externă privind alte plăți decât cele aferente împrumuturilor externe.		
- OU 45/2002 - <u>Ordonanța Guvernului</u> nr. 119/1999 republicata - Actele normative care reglementează speța - <u>Ordinul nr.1792/2002</u>	- nota de fundamentare; - documentația justificativă specifică care rezultă din actul normativ ce reglementează operațiunea și/sau domeniul respectiv.	Se verifică: - dacă justificările sunt corespunzătoare prevederilor din normele legale, inclusiv a celor stipulate în angajamentul legal; - dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate     - încadrarea sumei ordonanțate     la plată în subdiviziunea     corespunzătoare a     clasificăției bugetare pentru     care există angajament bugetar

		și legal.
4. Ordonanțare de avansuri (în lei) acordate unor terțe persoane juridice în cadrul contractelor încheiate		
- O.U. 45/2003 - <u>Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicata</u> - <u>Hotărârea Guvernului nr. 264/2003 republicata</u> - Alte acte normative specifice - <u>Ordinul nr.1792/2002</u>	- contractul; - solicitarea de acordare a avansului; - documentul prin care se constituie garanția legală.	Se verifică: - dacă acordarea avansului respectă condițiile specifice de legalitate și regularitate; - încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar și legal, precum și în prevederile contractului.
5. Ordonanțare de plată privind cheltuielile ce se efectuează din fonduri primite de la persoane juridice sau fizice cu titlu de donație sau sponsorizare		
- O.U. 45/2003 - <u>Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicata</u> - Alte acte normative specifice	- actul de donație sau sponsorizare; - angajamentul legal (contract, comandă etc.); - documentele care atestă livrarea produselor, prestarea serviciilor sau execuția lucrărilor,	Se verifică: - dacă cheltuielile respectă destinațiile stabilite de transmitători; - dacă documentele justificative sunt cele prevăzute de normele legale; - dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei

	după caz.	datorate este certificată de compartimentul de specialitate
		- concordanța valorii cheltuielilor lichidate cu suma ordonanțată la plată și încadrarea acesteia în angajamentul legal;
		- încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar.

6. Ordonanțare de plată privind avansuri sau sume convenite titularului de decont, care se acordă prin casierie.

- <u>Decretul nr. 209/1976</u>	- nota de fundamentare;	Se verifică:
- <u>Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicata</u>	- documentul specific prin care s-a aprobat acțiunea și devizul acesteia;	- concordanța sumelor ce urmează a fi eliberate ca avans cu cele prevăzute în documentul de aprobare a acțiunii sau, după caz, încadrarea sumelor convenite titularului de decont în limita cheltuielilor justificate prin decontul aprobat;
- <u>Hotărârea Guvernului nr. 543/1995 republicata</u>	- decontul justificativ al cheltuielilor;	- dacă operațiunea de
- <u>Hotărârea Guvernului nr. 518/1995</u>	- alte documente justificative specifice.	
- Alte acte normative specifice		

		lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate
--	--	---

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

Nr. crt.	Documentul supus controlului financiar preventiv		
0	1		
	Cadrul legal	Acte justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv
	2	3	4
1.	Proces-verbal de predare-primire având ca obiect transferul bunului fără plată		
	- <u>Ordonanța Guvernului nr. 19/1995</u> - <u>Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicata</u> - <u>Hotărârea Guvernului</u>	- referatul de disponibilizare; - adresele către/de la instituțiile publice care doresc	Se verifică: - respectarea prevederilor legale referitoare la desfășurarea procedurii de transmitere fără plată a

<p>nr. 841/1995 - Alte acte normative specifice</p>	<p>să utilizeze bunul disponibil.</p>	<p>bunurilor; - existența avizului compartimentului juridic.</p>
<p>2. Ordonanțare de plată privind achiziția publică de produse, servicii sau lucrări ce se vor finanta din redeventa incasata pentru Statia de captare si tratare a apei potabile</p>		
<p>- O.U. 45/2003 - Legile bugetare anuale - Legea nr. 82/1991 - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicata - Ordinul nr. 1792/2002 emis de ministrul finanțelor publice - Alte acte normative specifice</p>	<p>- contractul de achiziții publice; - factura fiscală; - documentele care să ateste livrarea produselor, prestarea serviciilor sau execuția lucrărilor, după caz;</p>	<p>Se verifică: - dacă documentele justificative sunt cele prevăzute de normele legale; - dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate  - concordanța valorii cheltuielilor lichidate cu suma ordonanțată la plata și încadrarea acesteia în angajamentul legal; - încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificației bugetare pentru care există angajament bugetar.</p>



## E. ALTE OPERAȚIUNI SUPUSE CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV

Nr. crt.	Documentul supus controlului financiar preventiv		
0	1		
	Cadrul legal	Acte justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv
	2	3	4
1.	Decontul de cheltuieli privind justificarea avansului acordat pentru deplasări în țară și/sau pentru achiziții prin cumpărare directă		
-	<u>Decretul nr. 209/1976</u>	- actul intern de decizie privind	Se verifică:
-	<u>Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicata</u>	deplasarea în țară sau, după caz,	- dacă documentele justificative sunt cele prevăzute de normele legale din punct de vedere al formei și conținutului;
-	<u>Hotărârea Guvernului nr. 543/1995</u>	referatul aprobat privind achiziția directă;	- prezentarea în termenul legal a documentelor justificative pentru avansul primit;
-	<u>Hotărârea Guvernului nr. 461/2001</u>	- documente justificative specifice diferitelor	- corectitudinea calculului
-	Alte acte normative cu caracter specific		

	<p>categoria de cheltuieli.</p>	<p>privind sumele justificate și, după caz, a penalităților de întârziere;</p> <p>- documentul de restituire a avansurilor nejustificate și, după caz, a penalităților;</p> <p>- încadrarea cheltuielilor în plafoanele legale;</p> <p>- dacă valoarea cheltuielilor justificate prin decont se încadrează în angajamentul bugetar.</p>
<p>2. Dispoziția de încasare către casierie pentru capitolul 68.02.05</p>		
<p>- <u>Decretul nr. 209/1976</u></p> <p>- <u>Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicata</u></p> <p>- Alte acte normative specifice</p>	<p>- decontul de cheltuieli prezentat de titularul de avans;</p> <p>- decizia de imputație;</p> <p>- alte acte din care rezultă obligații de plată în sarcina unor persoane.</p>	<p>Se verifică:</p> <p>- aprobarea de către conducătorul entității publice a decontului de cheltuieli;</p> <p>- modul de calcul al sumei ce urmează a fi încasată;</p> <p>- dacă dispoziția de încasare este întocmită pentru suma ce urmează a fi încasată.</p>
<p>3. Bonurile de consum privind materialele eliberate din gestiune</p>		
<p>- <u>O.U. 45/2003</u></p>	<p>- referate privind necesitatea acestor</p>	<p>Se verifică:</p> <p>- dacă consumul respectă</p>

- Alte acte normative specifice	materiale	respectă condițiile specifice de legalitate și regularitate; - semnatura de primire
------------------------------------	-----------	---

4. Bonurile de iesire privind obiectele de inventar date in folosinta		
- O.U. 45/2003 (2) - Alte acte normative specifice	- referate privind necesitatea acestor ob inventar	Se verifică: - dacă operatiunea respectă respectă condițiile specifice de legalitate și regularitate; - semnatura de primire si semnatura de predare