

ROMÂNIA
JUDEȚUL SĂLAJ
CONSILIUL JUDEȚEAN
PREȘEDINTE

DISPOZIȚIA nr. 172
din 6 DECEMBRIE 2013

privind aprobarea listelor de verificare aferente operațiunilor supuse controlului financiar preventiv, la nivelul Direcției economice din cadrul aparatului de specialitate al Consiliului Județean Sălaj

Președintele Consiliului Județean Sălaj;

Având în vedere:

- referatul nr. 13.924 din 05.12.2013 al Direcției economice;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 522/2003 privind aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1792/2002 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;
- prevederile art. 102 alin. (3), art. 103 alin. (2) și ale art. 104 alin. (1) lit. f) din Legea administrației publice locale nr. 215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În temeiul articolului 106 alin. (1) din Legea administrației publice locale nr. 215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

DISPUN:

Art. 1. Se aprobă listele de verificare (check-lists) aferente operațiunilor supuse controlului financiar preventiv, la nivelul Direcției economice, conform *anexelor nr. 1-14*, care fac parte integrantă din prezenta dispoziție.

Art. 2. Cu ducerea la îndeplinire a prezentei dispoziții, se încredințează Direcția economică.

Art. 3. Prezenta dispoziție se comunică cu:

- Direcția economică;
- Direcția juridică și administrație locală;
- Direcția tehnică;
- Direcția managementul proiectelor și dezvoltare regională;
- Biroul achiziții publice, parteneriat public și privat;
- ordonatorii secundari și terțiari de credite din subordinea Consiliului Județean Sălaj.



Contrasemnează:
SECRETARUL JUDEȚULUI,

Cosmin-Radu Vlaicu

LISTA DE VERIFICARE (CHECK - LIST)
A CERERII PENTRU DESCHIDEREA DE CREDITE BUGETARE

COD A.1.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
1.	Existența actelor justificative
1.1.	- Nota de fundamentare pentru solicitarea deschiderii de credite
1.2.	- Solicitățile ordonatorilor secundari și/sau terțiari, după caz, pentru repartizarea de credite bugetare
1.3.	- Situația creditelor bugetare deschise anterior și neutilizate
1.4.	- Bugetul aprobat
2.	Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1.
2.2.	- Cererea pentru deschiderea de credite bugetare
3.	Încadrarea sumei pentru care se cere deschiderea de credite în:
3.1.	- Creditele bugetare repartizate pe an/trimestre/luni și detaliate conform clasificăției bugetare
3.2.	- Nivelul rezultat din Nota de fundamentare
4.	Stabilirea sumei pentru care se cere deschiderea de credite, având în vedere:
4.1.	- Creditele deschise anterior și neutilizate
4.2.	- Ca întreaga sumă să fie utilizată până la finele perioadei pentru care se solicită deschiderea
5.	Completarea corectă a cererii pentru deschiderea de credite cu privire la:
5.1.	- Beneficiarul deschiderii de credite
5.2.	- Conturile de trezorerie
5.3.	- Suma pentru care se cere deschiderea de credite
5.4.	- Corespondența dintre suma solicitată și detalierea de pe verso-ul formularului
5.5.	- Celelalte rubrici prevăzute de formular

LISTA DE VERIFICARE (CHECK - LIST)

**A DISPOZIȚIEI BUGETARE PENTRU REPARTIZAREA CREDITELOR
BUGETARE**

COD A.2.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
1.	Existența actelor justificative
1.1.	- Solicitarea ordonatorului secundar sau terțiar, după caz
1.2.	- Fundamentarea repartizării de credite pentru bugetul propriu, în cazul ordonatorului principal
1.3.	- Cererea de deschidere de credite
1.4.	- Bugetul aprobat
2.	Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1.
2.2.	- Dispoziția bugetară pentru repartizarea creditelor bugetare
3.	Încadrarea sumei prevăzută pentru repartizare, în:
3.1.	- Creditele bugetare aprobate, repartizate pe an/trimestre/luni și defalcate conform clasificăției bugetare
3.2.	- Cererea de deschidere de credite
3.3.	- Nivelul dispoziției bugetare de retragere (când este cazul)
3.4.	- Nivelul rezultat din solicitare/fundamentare
4.	Completarea corectă a dispoziției bugetare pentru repartizarea creditelor bugetare cu privire la:
4.1.	- Beneficiarul creditelor repartizate
4.2.	- Conturile de trezorerie
4.3.	- Suma repartizată
4.4.	- Corespondența dintre suma repartizată și detalierea de pe verso-ul formularului
4.5.	- Celelalte rubrici prevăzute de formular

LISTA DE VERIFICARE (CHECK - LIST)

**A VIRĂRII DE CREDITE BUGETARE ÎNTRE CAPITOLE ALE CLASIFICAȚIEI
BUGETARE**

COD A.4.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
1.	Existența actelor justificative
1.1.	- Notă de fundamentare privind efectuarea virărilor de credite bugetare între capitole ale clasificației bugetare
1.2.	- Bugetul aprobat
2.	Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1.
2.2.	- Documentul privind virările de credite bugetare între capitole ale clasificației bugetare
3.	Încadrarea sumelor prevăzute a se vira între capitole în:
3.1.	- Creditele bugetare repartizate pe an/trimestre/luni și detaliate conform clasificației bugetare
3.2.	- Nivelurile rezultate din nota de fundamentare
4.	Propunerea de virare să:
4.1.	- Nu contravină Legii privind finanțele publice, legilor bugetare anuale sau actelor normative de rectificare
4.2.	- Fie în concordanță cu obligațiile ce decurg din acțiuni și sarcini noi sau reprogramate
4.3.	- Asigure respectarea angajamentelor anterioare
4.4.	- Să fie susținută de justificări, detalieri și necesități privind execuția până la finele anului bugetar la capitole respective
4.5.	- Fie efectuată după începerea trimestrului al III-lea

Anexa nr. 4
la Dispoziția nr. 172 / 6 Dec. 2013

LISTA DE VERIFICARE (CHECK - LIST)

A CONTRACTULUI/COMENZII DE ACHIZIȚII PUBLICE

COD B.1.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
1.	Existența actelor justificative
1.1.	- Programul anual al achizițiilor publice
1.2.	- Documentul de aprobare a hotărârii comisiei de evaluare/negociere
1.3.	- Nota de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea efectuării cheltuielilor asimilate investițiilor (investițiilor)
1.4.	- Anexele nr. 1 și 2 de la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare
2.	Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1.
2.2.	- Proiectul de contract/comanda
3.	Încadrarea valorii contractului/comenzii în:
3.1.	- Nivelul creditelor bugetare și/sau de angajament, după caz
3.2.	- Nivelul angajamentului bugetar
3.3.	- Valoarea ofertei furnizorului/prestatorului/executantului câștigător
4.	Contractul:
4.1.	- Să fie cuprins în programul anual al achizițiilor publice
4.2.	- Să prevadă calitatea și cantitatea produselor/serviciilor/lucrărilor contractate, conform actelor justificative
4.3.	- Să prevadă constituirea garanției de bună execuție
4.4.	- Să prevadă acordarea de avansuri cu respectarea legii, dacă este cazul;
4.5.	- Să prevadă actualizarea prețului cu respectarea legii, dacă este cazul;
4.6.	- Să fie încheiat în perioada de valabilitate a ofertei
4.7.	- Să cuprindă datele de identificare a părților contractante

LISTA DE VERIFICARE (CHECK - LIST)

**A CONTRACTULUI/COMENZII DE ACHIZIȚII PUBLICE FINANȚATE
INTEGRAL SAU PARȚIAL DIN CREDITE EXTERNE RAMBURSABILE
ȘI/SAU FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE**

COD B.2.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
1.	Existența actelor justificative
1.1.	- Programul anual al achizițiilor publice
1.2.	- Acordul/comanda de finanțare externă
1.3.	- Documentul de aprobare a procedurii selectate pentru achiziție
1.4.	- Anunțul/invitația de participare la procedura
1.5.	- Documentele pentru elaborarea și prezentarea ofertei
1.6.	- Documentul de numire a comisiei de evaluare/negociere
1.7.	- Ofertele
1.8.	- Documentul de aprobare a hotărârii a comisiei de evaluare/negociere
1.9.	- Comunicările către ofertanți a rezultatului aplicării procedurii
1.10.	- Documentul privind soluționarea contestațiilor
1.11.	- Actul de aprobare a documentației tehnico-economice a obiectivului de investiții (în cazul investițiilor)
1.12.	- Nota de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea efectuării cheltuielilor asimilate investițiilor
1.13.	- Anexele 1 și 2 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002
2.	Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1.
2.2.	- Proiectul de contract/comanda
3.	Încadrarea valorii contractului/comenzii în:
3.1.	- Nivelul creditelor bugetare și/sau de angajament, după caz
3.2.	- Nivelul angajamentului bugetar
3.3.	- Valoarea ofertei furnizorului/prestatorului/executantului câștigător
3.4.	- Nivelul prevăzut în actul normativ care a aprobat împrumutul
4.	Contractul:
4.1.	- Să fie în programul anual al achizițiilor publice
4.2.	- Să prevadă calitatea și cantitatea produselor contractate, conform actelor justificative
4.3.	- Să prevadă constituirea garanției de bună execuție
4.4.	- Să prevadă acordarea de avansuri cu respectarea legii, dacă este cazul
4.5.	- Să prevadă actualizarea prețului cu respectarea legii, dacă este cazul
4.6.	- Să fie încheiat în perioada de valabilitate a ofertei
4.7.	- Să cuprindă datele de identificare a părților contractante
4.8.	- Să se încadreze din punct de vedere al obiectului în categoria cheltuielilor considerate eligibile, conform cu acordul/comanda de finanțare externă și cu regulile fiecărui organism finanțator

LISTA DE VERIFICARE (CHECK - LIST)

**A ORDONANȚĂRILOR DE PLATĂ PENTRU SUBVENȚII, TRANSFERURI,
SAU ALTE PLĂȚI DIN FONDURI PUBLICE ACORDATE BENEFICIARILOR
LEGALI**

COD C.5.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
1.	Existența actelor justificative
1.1.	- Angajamentul bugetar global/individual
1.2.	- Notă de fundamentare
1.3.	- Documentația specifică, conform actului normativ care reglementează domeniul
2.	Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1.
2.2.	- Ordonanțarea de plată
3.	Stabilirea corectă a sumei propusă pentru plată
4.	Încadrarea sumei propusă pentru plată în:
4.1.	- Nivelul angajamentului bugetar
4.2.	- Nivelul angajamentului legal
4.3.	- Nivelul sumei datorate rezultat în urma operațiunii de lichidare
4.4.	- Creditele bugetare deschise/repartizate sau existente în conturi de disponibil, după caz
5.	Corespondența datelor din ordonanța de plată cu cele din actele justificative pentru:
5.1.	- Natura plății
5.2.	- Beneficiarul sumei
5.3.	- Banca beneficiarului sumei

LISTA DE VERIFICARE (CHECK - LIST)

**A ORDONANȚĂRII DE AVANSURI (ÎN LEI) ACORDATE UNOR TERȚE
PERSOANE JURIDICE ÎN CADRUL CONTRACTELOR ÎNCHEIATE**

COD C.10.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
1.	Existența actelor justificative
1.1.	- Angajamentul bugetar global/individual
1.2.	- Notă de fundamentare
1.3.	- Contractul de furnizare/servicii/lucrări
1.4.	- Solicitarea de acordare a avansului
1.5.	- Documentul prin care se constituie garanția legală
2.	Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1.
2.2.	- Ordonanțarea de plată a avansului
3.	Stabilirea corectă a sumei prevăzută pentru plată:
4.	Încadrarea sumei propusă pentru plată în:
4.1.	- Nivelul angajamentului bugetar
4.2.	- Nivelul angajamentului legal
4.3.	- Disponibilul din cont
5.	Corespondența datelor din ordonanțarea de plată a avansului cu cele din actele justificative pentru:
5.1.	- Natura plății
5.2.	- Beneficiarul sumei
5.3.	- Banca beneficiarului sumei

LISTA DE VERIFICARE (CHECK - LIST)

A CONTRACTULUI DE CONCESIONARE SAU ÎNCHIRIERE

COD D.1.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
1.	Existența actelor justificative
1.1.	- Studiul de oportunitate
1.2.	- Notă de fundamentare a concesionării sau închirierii
1.3.	- Caietul de sarcini
1.4.	- Documentația licitației
1.5.	- Documentația procedurii de negociere directă
2.	Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1.
2.2.	- Proiectul de contract
3.	Încadrarea obiectului contractului în listă cuprinzând bunurile care, potrivit legii, pot fi concesionate/închiriate
4.	Contractul
4.1.	- Să respecte prevederile legale și procedurile privind concesionarea sau închirierea
4.2.	- Să cuprindă datele de identificare a părților contractante
4.3.	- Să fie în concordanță cu cadrul normativ privind stabilirea termenilor contractuali
4.4.	- Să identifice bunul ce urmează să fie concesionat sau închiriat

LISTA DE VERIFICARE (CHECK - LIST)
A VENITURILOR DIN ÎMPOZITE ȘI TAXE

COD D.1.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
1.	Existența actelor justificative
1.1.	- Hotărârea autorității deliberative privind obligația plății impozitului sau relevarea taxei
1.2.	- Titlul de încasare (borderou debit, matricolă, etc.)
2.	Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1.
2.2.	- Proiectul documentului de încasare
3.	Încadrarea impozitului sau a taxei în lista cuprinzând obligațiile fiscale care, potrivit legii, sunt datorate
4.	Documentul de încasare (OP, chitanță)
4.1.	- Să respecte prevederile legale și procedurile privind plata sarcinii fiscale
4.2.	- Să cuprindă datele de identificare a plătitorului obligației
4.3.	- Să fie în concordanță cu cadrul normativ privind stabilirea nivelului impozitelor și taxelor pentru perioada în care obligația este datorată
4.4.	- Să conțină codul clasificăției bugetare aprobate

LISTA DE VERIFICARE (CHECK - LIST)

**A ACTULUI 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**

COD B.14.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
1.	Existența actelor justificative
1.1.	- Nota de fundamentare a acțiunii de protocol a manifestării sau a acțiunii cu caracter specific, după caz
1.2.	- Documente transmise de parteneri cu privire la participarea la acțiune
2.	Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1.
2.2.	- Actul intern de decizie, inclusiv devizul
3.	Stabilirea corectă a valorii devizului
4.	Încadrarea valorii devizului în:
4.1.	- Nivelul creditelor bugetare
4.2.	- Nivelul angajamentului bugetar
4.3.	- Limitele prevăzute de normele legale
4.4.	- Nivelul prevăzut de actul normativ de aprobarea a acțiunii (unde este cazul)

LISTA DE VERIFICARE (CHECK - LIST)

**A ORDONANȚĂRII DE PLATĂ EXTERNĂ PRIVIND ALTE PLĂȚI DECÂT
CELE AFERENTE ÎMPRUMUTURILOR EXTERNE**

COD C.8.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
1.	Existența actelor justificative
1.1.	- Angajament bugetar global individual
1.2.	- Notă de fundamentare
1.3.	- Contractul de furnizare/servicii/lucrări
1.4.	- Factura externă
1.5.	- Documente de transport, vămuire, recepție, situații de lucrări, după caz
1.6.	- Documente specifice care rezultă din actul normativ ce reglementează domeniul
2.	Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1.
2.2.	- Ordonanțarea de plată externă
3.	Stabilirea corectă a sumei propuse pentru plată
4.	Încadrarea sumei prevăzute pentru plata în:
4.1.	- Nivelul angajamentului bugetar
4.2.	- Nivelul angajamentului legal
4.3.	- Nivelul sumei datorate rezultat în urma operațiunii de lichidare
4.4.	- Disponibilul în cont
5.	Corespondența datelor din ordonanțarea de plată externă cu cele din actele justificative pentru:
5.1.	- Natura plății
5.2.	- Beneficiarul sumei
5.3.	- Banca beneficiarului sumei

LISTA DE VERIFICARE (CHECK - LIST)

**A ORDONANȚĂRII DE PLATĂ A SALARIILOR, ALTOR DREPTURI
SALARIALE ACORDATE PERSONALULUI, PRECUM ȘI A
OBLIGAȚIILOR FISCALE AFERENTE ACESTORA**

COD C.14.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
1.	Existența actelor justificative
1.1.	- Centralizatorul lunar al statelor de salarii
1.2.	- Situația privind repartizarea pe luni a cheltuielilor de personal
1.3.	- Situația privind monitorizarea cheltuielilor de personal
1.4.	- Statul de funcții
1.5.	- Bugetul aprobat
2.	Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1.
2.2.	- Ordonanțarea de plată
3.	Încadrarea sumei propuse la plată în:
3.1.	- Nivelul angajamentului bugetar
3.2.	- Valoarea cheltuielilor lichidate
3.3.	- Creditele bugetare deschise/repartizate sau existente în conturi de disponibil, după caz
4.	- Încadrarea numărului de personal din statul de salarii în
4.1.	- Numărul maxim de personal stabilit prin buget
4.2.	- Numărul rezultat din statul de funcții
5.	Corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative pentru:
5.1.	- Tipul plății
5.2.	- Beneficiarul sumei
5.3.	- Banca beneficiarului sumei

LISTA DE VERIFICARE (CHECK - LIST)

**A ACTULUI INTERN DE DECIZIE PRIVIND DEPLASAREA ÎN
STRĂINĂTATE, INCLUSIV DEVIZUL ESTIMATIV DE CHELTUIELI**

COD B.15.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
1.	Existența actelor justificative
1.1.	- Nota de fundamentare a deplasării în străinătate
1.2.	- Invitații, comunicări, alte documente de la partenerul extern
1.3.	- Nota-mandat privind deplasarea
2.	Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1.
2.2.	- Actul intern de decizie, inclusiv devizul
3.	Stabilirea corectă a valorii devizului
4.	- Încadrarea valorii devizului în:
4.1.	- Nivelul creditelor bugetare
4.2.	- Nivelul angajamentelor bugetare
4.3.	- Baremurile prevăzute de normele legale

LISTA DE VERIFICARE (CHECK - LIST)

**A ORDONANȚĂRII DE PLATĂ PRIVIND ACHIZIȚIA DE
PRODUSE/SERVICII SAU LUCRĂRI**

COD C.1.

Nr. crt.	Obiectivele verificării
1.	Existența actelor justificative
1.1.	- Angajamentul bugetar global/individual
1.2.	- Contractul de furnizare/servicii/lucrări
1.3.	- Factura fiscală
1.4.	- Situația de lucrări/servicii sau aviz de însoțire a produselor
1.4.	- Procesul verbal de recepție sau Notă de recepție și constatare de diferențe
2.	Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1.
2.2.	- Ordonanțarea de plată
3.	Stabilirea corectă a sumei propuse pentru plată
4.	Încadrarea sumei propuse pentru plată în:
4.1.	- Nivelul angajamentului bugetar
4.2.	- Nivelul angajamentului legal, respectiv în valoarea ofertei furnizorului/ prestatorului/executantului câștigător
4.3.	- Valoarea cheltuielilor lichidate
4.4.	- Creditele bugetare deschise/repartizate sau existente în conturi de disponibil, după caz
5.	Corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative pentru:
5.1.	- Natura cheltuielii
5.2.	- Natura și data emiteii facturii
5.2.	- Beneficiarul sumei
5.3.	- Banca beneficiarului sumei
6.	Corespondența dintre conținutul actelor justificative în ceea ce privește:
6.1.	- Cantitatea de produse recepționate
6.2.	- Volumul lucrărilor/serviciilor recepționate
6.3.	- Calitatea produselor/serviciilor/lucrărilor recepționate
6.4.	- Valoarea ofertei furnizorului/prestatorului/executantului câștigător
6.5.	- Termenele de livrare
6.6.	- Modalități de plată