


Procedura operațională
privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. FC-12...

Entitatea publică UAT Intorsura Buzăului Direcția Economică PRIMĂRIA ORAȘUL INTORSURA BUZĂULUI	Aprob, Primar Bancila Leca
Intrare-lege Nr. <u>22556</u> Zua <u>07</u> luna <u>02</u> anul <u>2020</u>	

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


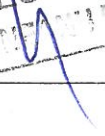
Cod: P.O. FC-12

Ediția 1

Revizia 1

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	Bancila Leca	Ordonator principal de credite		
2.	Verificat	Tohaneanu Maria	Director economic		
3.	Elaborat	Pirii Gabriela Ioana Dbija Kelemen Ana	Consilier Referent superior		

Procedura operațională
privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. FC-12...

2. Cuprins

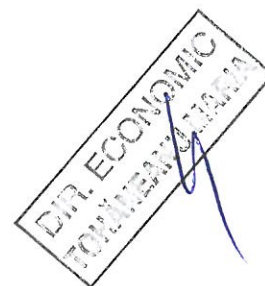
Numărul componentei în cadrul procedurii operaționale	Denumirea componentei din cadrul procedurii operaționale	Pagina
1.	Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției sau, după caz, a reviziei în cadrul ediției procedurii operaționale	1
2.	Cuprins	2
3.	Scopul procedurii operaționale	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	

DIR. ECONOMIC
TOCULESCU MIHAELA

Procedura operațională
privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. FC-12...

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 UAT Intorsura Buzaului.
- 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 ordonatorul principal de credite îl sprijină în luarea deciziei.
- 3.5. Alte scopuri specifice procedurii operaționale.



Procedura operațională
privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. FC-12...

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 UAT Intorsura Buzaului .

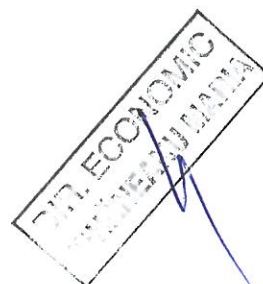
4.2. În derularea activității privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu sunt implicate toate compartimentele de specialitate din cadrul UAT Intorsura Buzaului, precum și persoanele care sunt implicate prin atribuțiile stabilite în fișa postului.

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

- Identificarea persoanelor care pot fi desemnate să exercite controlul financiar preventiv propriu;
- Desemnarea persoanelor să exercite controlul financiar preventiv propriu;
- Dezvoltarea și aprobarea Cadrului general al operațiunilor supuse controlului 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 UAT Intorsura Buzaului;
- Toate compartimentele din cadrul UAT Intorsura Buzaului
- Compartimentul financiar-contabil;
- Persoanele desemnate să exercite controlul financiar preventiv propriu.



Procedura operațională
privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. FC-12...

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;
- 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.P. nr. 103/2019;
- O.M.F.P. 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, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- 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 UAT Intorsura Buzaului
- Organigrama UAT Intorsura Buzaului
- Fișele posturilor;

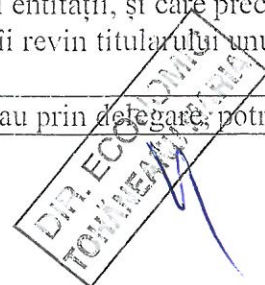
6. Definiții și abrevieri

6.1. Definiții ale termenilor



**Procedura operațională
privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. FC-12...**

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.	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
3.	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
4.	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.
5.	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.
6.	Documente financiar-contabile	Documente justificative și documente contabile
7.	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.
8.	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
9.	Ordonator de credite	Persoana împuternicită prin lege sau prin delegare, potrivit



Procedura operațională
privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. FC-12...

		legii, să dispună și să aprobe operațiuni
10.	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 aceasta atribuție pe bază de contract, în condițiile legii
11.	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
12.	Procedură documentată	Modul specific de realizare a unei activități sau a unui proces, editat pe suport hârtie sau în format electronic; procedurile documentate pot fi proceduri de sistem și proceduri operaționale.
13.	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
14.	Responsabilitate	Obligația de a îndeplini sarcina atribuită, a cărei neîndeplinire atrage sancțiunea corespunzătoare tipului de răspundere juridică
15.	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
16.	Resurse	Totalitatea elementelor de natură fizică, umană, informațională și financiară, necesare ca input pentru ca strategiile să fie operaționale
....	



**Procedura operațională
privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. FC-12...**

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

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 UAT Intorsura Buzăului.

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.

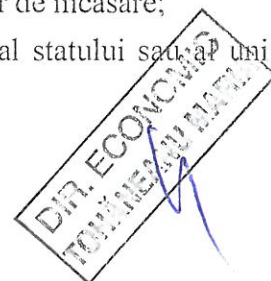
Controlul financiar preventiv se organizează în cadrul Direcției Economice din cadrul UAT Intorsura Buzăului.

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 numită/numite în acest sens de către Primar Bancila Leca UAT Intorsura Buzăului.

Fac obiectul controlului financiar preventiv operațiunile care vizează, în principal:

- angajamentele legale și angajamentele bugetare;
- deschiderea și repartizarea de credite bugetare;
- modificarea repartizării pe trimestre și pe subdiviziuni a clasificăției bugetare a creditelor aprobate, inclusiv prin virări de credite;
- ordonanțarea cheltuielilor;
- constituirea veniturilor publice, în privința autorizării și stabilirii titlurilor de încasare;
- concesionarea sau închirierea de bunuri aparținând domeniului public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;



Procedura operațională
privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. FC-12...

- vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri aparținând domeniului privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;
- alte categorii de operațiuni stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

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.

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

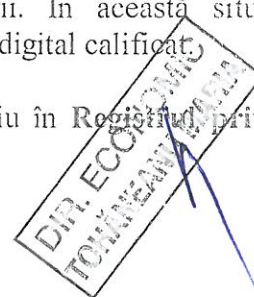
Obținerea vizei de control financiar preventiv pentru operațiuni care au la bază acte și/sau documente justificative certificate sau avizate care se dovedesc ulterior nereale, inexacte sau nelegale nu exonerează de răspundere șefii compartimentelor de specialitate sau alte persoane competente din cadrul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

Controlul financiar preventiv se exercită, prin viză, respectiv prin semnătura persoanei desemnate și prin aplicarea sigiliului personal, care va cuprinde următoarele informații: denumirea entității publice; mențiunea „Vizat pentru control financiar preventiv”; numărul sigiliului (numărul de identificare a titularului acestuia); data acordării vizei (an, lună, zi).

Viza de control financiar preventiv se exercită olograf sau electronic. În cazul exercitării olografe, identificatorul titularului vizei este numărul sigiliului deținut de persoana desemnată.

În situația înscrisurilor sub formă electronică, viza de control financiar preventiv se exercită prin semnătura electronică extinsă a persoanei desemnate în acest sens, cu ajutorul unui dispozitiv securizat de creare a semnăturii electronice, omologat, emis în condițiile Legii nr. 455/2001 privind semnătura electronică, republicată, de către un furnizor de servicii de certificare autorizat, dacă certificatul electronic nu este expirat, suspendat sau revocat la momentul semnării. În această situație, identificatorul titularului vizei este numele și prenumele conținut de certificatul digital calificat.

Documentele prezentate la viza de control financiar preventiv se înscriu în **Registru privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.**



Procedura operațională
privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. FC-12...

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

UAT Intorsura Buzaului 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 clienți, Compartimentul financiar-contabilitate din cadrul UAT Intorsura Buzaului 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, 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 împuternicite 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.).



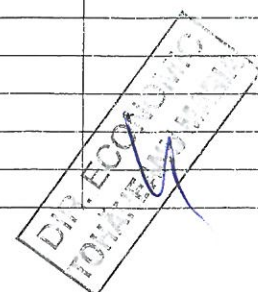
Procedura operațională
privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. FC-12...

8. Responsabilități în derularea activității procedurale

Nr. crt.	Compartimentul (postul)/acțiunea (operațiunea)	I	II	III	IV	V
	0	1	2	3	4	5
1.	Directia economica	E			Ap	Ah
2.	Persoanele desemnate sa exercite activitatea de CFP	E	V		Ap	
3.	Persoana care prezinta operatiunile pentru viza de CFP				Ap	
4.	Primar			A	Ap	

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 1/03.02.2020	Pag.	Legea nr. 500/2002 / Legea nr. 273/2006	
3.		Revizia 2/.....	Pag.	O.M.F.P. nr. 923/2014	
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					



Procedura operațională
privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. FC-12...

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	Tohaneanu Maria				
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						

DIR. ECONOMIC
TOHANEANU MARIA

**Procedura operațională
Privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. FC-12...**

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"> ▶ numirea persoanelor responsabile cu exercitarea controlului financiar preventiv; ▶ stabilirea limitelor de competență; ▶ stabilirea proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv; ▶ organizarea evidențierii angajamentelor; ▶ stabilirea termenului pentru pronunțare (avizare/refuz de viză); ▶ confecționarea sigiliilor; ▶ dezvoltarea Cadrului general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv. 			<p>Nu se organizează controlul financiar preventiv propriu.</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 Persoana care prezintă operațiunile	<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>Completează coloana 7 a Registrului privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.</p>			<p>Nu se constituie Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.</p> <p>Coloana 7 a Registrului privind operațiunile prezentate la viza de CFP</p>



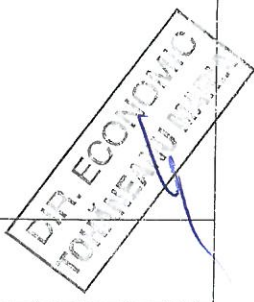
**Procedura operațională
privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. FC-12...**

Pas	Responsabil(i) pentru viza de control financiar preventiv	Descriere	Timp alocat*	Termen**	Riscuri
II. EXERCITAREA CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV PROPRIU					
1.	Compartimentul financiar-contabil	<p>Prezintă documentele care privesc operațiuni asupra cărora este obligatorie exercitarea controlului financiar preventiv persoanei/persoanelor desemnate cu aceste atribuții.</p> <p>Acestea vor fi însoțite de documente justificative corespunzătoare, certificate în privința realității, regularității și legalității operațiunii și a documentelor prin ștampila și semnătura persoanei din compartimentul de specialitate, desemnată să efectueze această operațiune prin act administrativ al conducătorului entității publice.</p>			Operațiunea nu este supusă controlului financiar preventiv propriu.
2.	Persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv	<p>Primește documentele care privesc operațiunea asupra căreia trebuie exercitat controlul financiar preventiv, împreună cu documentele justificative.</p> <p>Verifică din punct de vedere formal:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ dacă documentele au fost completate în concordanță cu conținutul acestora; ➤ existența semnăturilor persoanelor autorizate din cadrul compartimentelor de specialitate; ➤ existența actelor justificative specifice operațiunii prezentate la viză. <p>În cazul în care nu sunt îndeplinite condițiile de formă, restituie documentele, sub semnătură, pentru a fi completate.</p>			Documentele nu îndeplinesc condițiile de formă.

DIN ECONOMIC
TOURNAI

**Procedura operațională
privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. FC-12...**

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). 			<p>Operațiunea nu este verificată din punctul de vedere al creditelor bugetare.</p>
		<p>Dacă necesitățile o impun, se pot solicita și alte acte justificative.</p>			<p>Nu sunt solicitate documente justificative suplimentare.</p>
	<p>Întârzierea sau refuzul furnizării actelor justificative ori avizelor solicitate vor fi comunicate ordonatorului de credite, pentru a dispune măsurile legale.</p>	<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, se acordă viza prin aplicarea semnăturii și a sigiliului pe exemplarul documentului, care se arhivează la entitatea publică.</p> <p>Sigiliul personal cuprinde următoarele informații:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ denumirea entității publice; ➤ mențiunea "Vizat pentru control financiar preventiv"; 			<p>Se omite înregistrarea operațiunilor în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv propriu.</p>



**Procedura operațională
privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. FC-12...**

Pas	Responsabil(i)	Descriere	Timp alocat*	Termen**	Riscuri
		<p>➤ numărul sigiliului (numărul de identificare a titularului acestuia);</p> <p>➤ data acordării vizei (an, lună, zi).</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> <p>Documentele vizate și actele justificative ce le-au însoțit sunt restituite, sub semnătură, compartimentului de specialitate emitent, în vederea continuării circuitului acestora, consemnându-se acest fapt în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.</p>			Documente se restituie, dar fără ca persoana care le preia să semneze de primire.
III. REFUZUL DE VIZĂ					
1.	Persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv	<p>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.</p> <p>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.</p>			<p>Sunt vizate și operațiuni care nu îndeplinesc condițiile de legalitate și regularitate.</p> <p>Refuzul de viză nu este adus la cunoștința conducătorului entității publice.</p>

DIR. ECONOMIC
[Signature]

**Procedura operațională
privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. FC-12...**

Pas	Responsabil(i)	Descriere	Timp alocat*	Termen**	Riscuri
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, printr-un 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.
3.	Persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv	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.
		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. Sesizează inspecțiile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, dacă prin operațiunea refuzată la viză se prejudiciază patrimonial entitatea. 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.			Nu informează în scris instituțiile abilitate despre refuzul de viză.

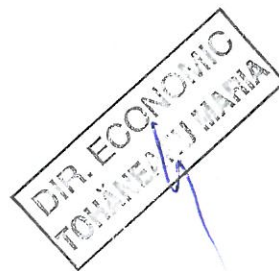
DIR. ECON.
[Signature]

Procedura operațională
privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. FC-12...

Pas	Responsabil(i)	Descriere	Termen**	Riscuri
IV. COMPLETAREA ȘI TRANSMITEREA RAPORTULUI PRIVIND ACTIVITATEA DE CONTROL FINANCIAR PREVENTIV PROPRIU				
1.	Persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv	<p>Întocmește Raportul privind activitatea de control financiar preventiv propriu pe baza datelor înscrise în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv 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 Publice - Direcția generală de control financiar preventiv.</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. FC-12

12.2. Documente utilizate

12.2.1. Lista și proveniența documentelor utilizate

- Cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv;
- 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 operațiunii prezentate controlului financiar preventiv propriu;
- Formular refuz de viză.

12.2.2. Conținutul și rolul documentelor utilizate

- Cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv este dezvoltat în conformitate cu specificul entității publice.
- Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv este întocmit pentru evidența operațiunilor și conținutul acestora.
- Raportul trimestrial/anual 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 numită/numite în acest sens de către Primar.

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 UAT INTORSURA BUZAULUI.

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. FC-12**

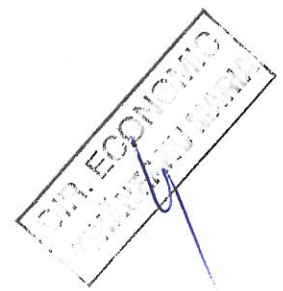
- Organizarea controlului financiar preventiv propriu, prin desemnarea persoanelor responsabile cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu;
- Desemnarea persoanelor responsabile să exercite controlul financiar preventiv propriu;
- Dezvoltarea și aprobarea Cadrului general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv;
- Verificarea operațiunilor prezentate și întocmirea listei de verificare a operațiunii prezentate pentru viza de control financiar preventiv propriu;
- Elaborarea și 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

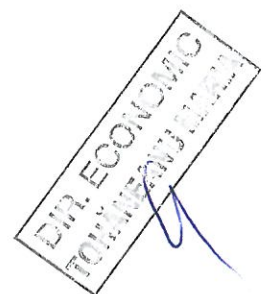
- Numărul redus al operațiunilor pentru care s-a prezentat refuz de viză.



Procedura operațională
privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. FC-12

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							



 I.E.T.R. ECONOMIC
 FORMARE ȘI RESEARCH

Procedura operațională
privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. FC-12
Anexa I : Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv

UAT INTORURA BUZAULUI

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 viza 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

DR. ECONOMIC
TOMASESCU MARIA

Procedura operațională
privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
CCD P.O. FC-12

Anexa 2: Raportul privind activitatea de control financiar preventiv propriu

UT INTORSURA BUZAULUI

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: Nefectuate 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						
	1.4.1. Angajamente legale – total (1.1.2.2 + 1.2.3 + 2.4 + 2.5 + 2.6).							

Procedura operațională
privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. FC-12

	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, concesiune, 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 forme de sprijin	C9																	

Inspectoratul General al
 Ministerului de Finanțe
 București
 [Signature]

**Procedura operațională
privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. FC-12**

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 nota contabilă)	Documentul de informare (Nr./dată/emitent)	
					a organului ierarhic superior	a organelor de inspecție economico-financiară din Ministerul Finanțelor Publice
0	1	2	3	4	5	6
1						
2						
....						

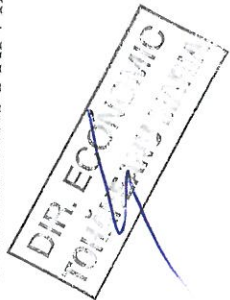
Cap. IV – Pregătirea profesională a persoanelor desemnate să efectueze control financiar preventiv*

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
PRECIZĂRI PRIVIND COMPLETAREA RAPORTULUI:



**Procedura operațională
privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. FC-12**

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 Publice, 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.



Procedura operațională
privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu
COD P.O. FC-12

Anexa 3: Formular refuz de viză

REFUZ DE VIZĂ

UAT INTORSURA BUZAULUI

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

