

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND ORGANIZAREA CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV COD: PO – 04.06	Editia: 1
		Nr. de ex. 5
		Revizia 1
		Nr. de ex.5
		Pagina 1 din 20
		Exemplar nr.

PROCEDURĂ OPERATIONALA PRIVIND
PRIVIND ORGANIZAREA CONTROLULUI FINANCIAR
PREVENTIV

EDIȚIA 1, REVIZIA 1
COD: PO- 04.06

Elaborare	Verificare	Avizare	Aprobare
Rosu Maria – Inspector	-	Presedintele Comisiei de monitorizare – Smeu Constantin	Conducatorul entitatii – Slatineanu Dumitru Doru 12.08.2019

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND ORGANIZAREA CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV COD: PO – 04.06	Editia: 1
		Nr. de ex. 5
		Revizia 1
		Nr. de ex.5
		Pagina 2 din 20
		Exemplar nr.

Cuprins

Numărul componentei	Denumirea componentei	Pagina
1.	Scopul procedurii	2
2.	Domeniul de aplicare	2
3.	Documente de referință	2
4.	Definiții și abrevieri	3
5.	Descrierea activitatii sau procesului	6
6.	Responsabilități	11
7.	Formular evidență modificări	11
8.	Formular analiză procedură	12
9.	Formular distribuie procedură	12
10.	Anexe	13

1.Scopul procedurii operaționale

Scopuri generale:

- 1.1. Stabileste modul de realizare a activitatii, compartimentele/birourile si persoanele implicate;
- 1.2. Da asigurari cu privire la existenta documentatiei adecvate derularii activitatii;
- 1.3. Asigura continuitatea activitatii, inclusiv in conditii de fluctuatie a personalului;
- 1.4. Sprijina auditul si/sau alte organisme abilitate in actiuni de auditare si/sau control, iar pe primar, in luarea deciziei.

Scop specific:

- 1.5. Prezenta procedura descrie modul organizare a activitatii de control financiar preventiv.

2. Domeniul de aplicare a procedurii operaționale

- 2.1. Precizarea (definirea) activității la care se refera procedura operațională:
Activitatea de organizare a controlului financiar preventiv in cadrul primariei.
Procedura se aplica de catre Compartimentul Financiar Contabil.

3. Documente de referinta (reglementari) aplicabile activitatii procedurate

Legislatie primara:

- Legea nr. 82/1991 a contabilitatii, republicat, cu completarile si modificarile ulterioare;
- Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicat, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Legea 500/2002 privind finanțele publice, cu modificarile si completarile ulterioare;

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND ORGANIZAREA CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV COD: PO – 04.06	Editia: 1 Nr. de ex. 5
		Revizia 1 Nr. de ex.5
		Pagina 3 din 20
		Exemplar nr.

- Legea nr. 273/2006 privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare;
 - OMFP nr. 1917/2005 - pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituții publice și a instrucțiunilor de aplicare a acestuia, cu modificarile si completarile ulterioare;

- Ordinul Ministrului Finantelor 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, cu modificarile si completarile ulterioare.

- Ordin nr. 2332/2017 privind modificarea Ordinului 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, Publicat în Monitorul Oficial nr. 721/2017

Legislație secundară:

- Ordin Nr. 600/2018 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

- Ordin Nr. 2634/2015 din 5 noiembrie 2015 privind documentele financiar-contabile.

Alte documente, inclusiv reglementari interne:

- Regulamentul de organizare si functionare;

4. Definitii si abrevieri ale termenilor utilizati in procedura operationala

4.1. Definiții ale termenilor

Nr. Crt.	Termenul	Definitia si/sau daca este cazul, actul care definește termenul
1.	An bugetar	Anul financiar pentru care se aprobă bugetul; anul bugetar este anul calendaristic care începe la data de 1 ianuarie și se încheie la data de 31 decembrie
2.	Angajament bugetar	Orice act prin care o autoritate competentă, potrivit legii, afectează fonduri publice unei anumite destinații, în limita creditelor bugetare aprobate
3.	Angajament legal	Fază în procesul execuției bugetare reprezentând orice act juridic din care rezultă sau ar putea rezulta o obligație pe seama fondurilor publice
4.	Articol bugetar	Subdiviziune a clasificăției cheltuielilor bugetare, determinată în funcție de caracterul economic al operațiunilor în care acestea se concretizează și care desemnează natura unei cheltuieli, indiferent de acțiunea la care se referă
5.	Balanța de verificare	Procedeu contabil prin care, lunar, trimestrial, semestrial sau ori de câte ori este nevoie, se grupează și se sistematizează informațiile în conturi, urmărindu-se respectarea dublei înregistrări (Lista tuturor conturilor soldate și nesoldate în Cartea mare, în care sunt prezentate, în funcție de forma, informații

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND ORGANIZAREA CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV COD: PO – 04.06	Editia: 1
		Nr. de ex. 5
		Revizia 1
		Nr. de ex.5
		Pagina 4 din 20
		Exemplar nr.

		privind soldurile, rulajele și sumele conturilor)
6.	Bilant	Document contabil de sinteza care reflecta activul, pasivul si capitalul propriu al unei Organizatii la incheierea exercitiului financiar, precum si in celelalte situatii prevazute de lege
7.	Balanta	Tabel statistico-economic folosit in analiza si planificare, prin care se compara si se raporteaza indicatorii care urmeaza a fi corelati, echilibrati, pe o anumita perioada
8.	Buget	Document prin care sunt prevazute si aprobate in fiecare an veniturile si cheltuielile sau, dupa. caz, numai cheltuielile, in functie de sistemul de finantare a institutiilor publice
9.	Clasificatie bugetara	Gruparea veniturilor si cheltuielilor bugetare intr-o ordine obligatorie si dupa criterii unitare
10.	Cont	Procedeu contabil de urmarire permanenta si sistematica, intr-o forma speciala, in expresie valorica si uneori cantitativa, existenta si miscarea mijloacelor si a surselor acestora, precum si procesele economice si rezultatele acestora
11.	Control financiar preventiv	Activitatea prin care se verifica legalitatea si regularitatea operatiunilor efectuate pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, inainte de aprobarea acestora
12.	Control intern	Ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entitatii publice, inclusiv auditul intern, stabilite de conducere in concordanta cu obiectivele acesteia si reglementarile legale, in vederea asigurarii administrarii fondurilor in mod economic, eficient si eficace; acesta include, de asemenea, structurile organizatorice, metodele si procedurile
13.	Credit	Partea dreapta a oricarui cont - relatie baneasca aparuta in legatura cu acordarea de imprumuturi in bani unor persoane (fizice sau juridice) sau in legatura cu amanarea platii pentru mercurile/serviciile prestate
14.	Credit bugetar	Suma aprobata prin buget, reprezentand limita maxima pana la care se pot ordonanta si efectua plati in cursul anului bugetar pentru angajamentele contractate in cursul exercitiului bugetar si/sau din exercitii anterioare pentru actiuni multianuale, respectiv se pot angaja, ordonanta si efectua plati din buget pentru celelalte actiuni;
15.	Credit de angajament	Limita maxima a cheltuielilor ce pot fi angajate, in timpul exercitiului bugetar, in limitele aprobate
16.	Deschidere de credite bugetare	Aprobare comunicata Trezoreriei Statului de catre Ordonantatorul principal de credite in limita careia se pot efectua repartizari de credite bugetare si plati de casa din bugetele locale
17.	Entitate publica	Autoritate publica, institute publica, companie/societate nationala regie autonoma, societate comerciala la care statul sau o unitate administrativ-teritoriala este actionar majoritar, cu personalitate juridica, care utilizeaza/administreaza fonduri publice si/sau patrimoniu public
18.	Executie	Activitatea de incasare a veniturilor bugetare si de efectuare a platii

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND ORGANIZAREA CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV COD: PO – 04.06	Editia: 1
		Nr. de ex. 5
		Revizia 1 Nr. de ex.5
		Pagina 5 din 20
		Exemplar nr.

	bugetara	cheltuielilor aprobate prin buget
19.	Exercitiu bugetar	Perioada egala cu anul bugetar pentru care se elaboreaza, se aproba, se executa si se raporteaza bugetul
20.	Fonduri publice	Sumele alocate din bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, bugetul trezoreriei statului, bugetele institutiilor publice autonome, bugetele institutiilor publice finantate integral sau partial din bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat si bugetele fondurilor speciale, dupa caz, bugetele institutiilor publice finance integral din venituri proprii, bugetul fondurilor provenite din credite externe contractate sau garantate de stat si a caror rambursare, dobanzi si alte costuri se asigura din fonduri publice, bugetul fondurilor externe nerambursabile, credite externe contractate sau garantate de autoritatile administratiei publice locale, imprumuturi interne contractate de autoritatile administratiei publice locale, precum si din bugetele institutiilor publice finantate integral sau partial din bugetele locale
21.	Institutie publica	Parlamentul, Administratia Prezidentiala, ministerele, celelalte organe de specialitate ale administratiei publice, alte autoritati publice, institutiile publice autonome, precum si institutiile din subordinea acestora, indiferent de modul de finantare a acestora
22.	Jurnal	Un registru contabil unde se inregistreaza toate operatiunile – miscarile patrimoniului (economico-financiare) sistematic si in ordine cronologica
23.	Legalitate	Caracteristica unei operatiuni de a respecta toate prevederile legale care ii sunt aplicabile, in vigoare la data efectuarii acesteia
24.	Lege bugetara anuala	Lege care prevede si autorizeaza pentru fiecare an bugetar veniturile si cheltuielile bugetare, precum si reglementari specifice exercitiului bugetar
25.	Ordonantarea cheltuielilor	Faza in procesul executiei bugetare in care se confirma ca livrarile de bunuri si de servicii au fost efectuate sau alte creante au fost verificate si ca plata poate fi realizata
26.	Ordonator de credite	Persoana imputernicita prin lege sau prin delegare, potrivit legii, sa dispuna si sa aprobe operatiuni
27.	Persoana desemnata cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu	Persoana din cadrul compartimentelor de specialitate, numita de conducatorul entitatii publice pentru exercitarea controlului financiar preventiv propriu sau persoana care indeplineste aceasta atributie pe baza de contract, in conditiile legii
28.	Registru Jurnal	Documentul contabil in care se efectueaza inregistrarea cronologica a tuturor tranzactiilor, evenimentelor si a operatiilor, prezentand sumele conturilor implicate debitoare sau creditoare si alte informatii legate de acestea

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND ORGANIZAREA CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV COD: PO – 04.06	Editia: 1
		Nr. de ex. 5
		Revizia 1
		Nr. de ex.5
		Pagina 6 din 20
		Exemplar nr.

4.2. Abrevieri ale termenilor

Nr.crt.	Abrevierea	Termenul abreviat
1.	P.O.	Procedura operationala
2.	E	Elaborare
3.	V	Verificare
4.	A	Aprobare
5.	Ap.	Aplicare
6.	Pa.	Pastrare
7.	Av	Avizare

5. Descrierea procedurii operationale

5.1 Generalitati

Conținutul controlului financiar preventiv

Potrivit art. 23 din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare, controlul financiar preventiv se exercită asupra tuturor operațiunilor care afectează fondurile publice și/sau patrimoniul public.

Controlul financiar preventiv se exercită asupra 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. Nu intră în sfera controlului financiar preventiv analiza și certificarea situațiilor financiare și/sau patrimoniale și nici verificarea operațiunilor deja efectuate.

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

- a) respectării tuturor prevederilor legale care le sunt aplicabile, în vigoare la data efectuării operațiunilor (control de legalitate);
- b) 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);
- c) 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 a documentelor justificative certificate în privința realității, regularității și legalității de către conducătorii compartimentelor de specialitate emitente

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND ORGANIZAREA CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV COD: PO – 04.06	Editia: 1
		Nr. de ex. 5
		Revizia 1
		Nr. de ex.5
		Pagina 7 din 20
		Exemplar nr.

5.2. Documente utilizate:

- Decizie ;
- Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv ;
- Nota de restituire ;
- Refuz de viza ;
- Raport privind activitatea de control financiar preventiv pe luna/trimestrul ... anul ...;

5.3. Resurse necesare

5.3.1. Resurse materiale

- birou;
- scaun;
- rechizite;
- linie telefonica;
- materiale informatice;
- acces la baza de date;
- retea, imprimanta și posibilitati de stocare a informatiilor etc.

5.3.2. Resurse umane

- Conform statului de funcții aprobat.

5.3.3. Resurse financiare

- În bugetul instituției sunt prevăzute sume necesare cheltuielilor de funcționare în bune condiții a activității entitatii.

5.4 Modul de lucru

5.4.1. Planificarea operatiunilor si actiunilor activitatii

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

Conducătorii compartimentelor/birourilor 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/birourilor de specialitate sau alte persoane competente din cadrul acestora.

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND ORGANIZAREA CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV COD: PO – 04.06	Editia: 1 Nr. de ex. 5
		Revizia 1 Nr. de ex.5
		Pagina 8 din 20
		Exemplar nr.

Organizarea controlului financiar preventiv propriu

Controlul financiar preventiv se organizează, de regulă, în cadrul compartimentelor/birourilor de specialitate financiar-contabilă.

Controlul financiar preventiv se exercită, prin viză, de persoane din cadrul compartimentelor/birourilor de specialitate desemnate în acest sens de către conducătorul entității publice. Persoanele care exercită controlul financiar preventiv sunt altele decât cele care aprobă și efectuează operațiunea supusă vizei.

Efectuarea CFP

Viza de control financiar preventiv cuprinde următoarele informații:

- denumirea entității publice;
- mențiunea "*vizat pentru control financiar preventiv*";
- identificatorul titularului vizei;
- semnătura persoanei desemnate cu exercitarea vizei și 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.

Persoanele care au dreptul de a acorda viza CFP sunt numite prin dispoziție. În situația înscrisurilor sub formă electronică, viza de control financiar preventiv se exercită prin semnătura electronică extinsă a contabilului șef în acest sens, cu ajutorul unui dispozitiv securizat de creare a semnăturii electronice, omologat, emis în condițiile legii de către un furnizor de servicii de certificare autorizat, dacă certificatul electronic nu este expirat, suspendat sau revocat la momentul semnării. În acest caz identificatorul titularului vizei este numele și prenumele conținut de certificatul digital calificat.

Entitățile publice la care controlul financiar preventiv se exercită și asupra înscrisurilor sub forma electronică, prin aplicarea semnăturii electronice extinse, actualizează normele metodologice specifice privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu cu prevederi corespunzătoare în acest sens.

Datele din documentele prezentate la viza de control financiar preventiv se înscriu **în registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.**

Registrul trebuie să asigure: numerotarea în ordine cronologică, începând de la numărul 1 pentru fiecare an; interzicerea inserărilor, intercalărilor, precum și a oricăror eliminări sau adăugiri ulterioare; înscrierea de date potrivit competențelor, astfel: în coloanele de la 0 până la 6 și în coloana 8, de către persoana care exercită controlul financiar preventiv, iar în coloana 7, de către persoana care prezintă operațiunile pentru viza de control financiar preventiv.

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND ORGANIZAREA CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV COD: PO – 04.06	Editia: 1 Nr. de ex. 5
		Revizia 1 Nr. de ex.5
		Pagina 9 din 20
		Exemplar nr.

Registrul, indiferent de forma sub care se completează (integral olografă, integral electronică sau combinată) se arhivează/se păstrează pe o perioadă de 10 ani, cu începere de la data încheierii exercițiului financiar în cursul căruia a fost întocmit.

Entitățile publice la care registrul se completează în formă integral electronică sau combinată actualizează normele metodologice specifice privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu cu prevederi corespunzătoare în acest sens.

Procedura de control

Documentele care privesc operațiuni asupra cărora este obligatorie exercitarea controlului financiar preventiv se transmit persoanei responsabile cu CFP de către compartimentele de specialitate care inițiază operațiunea.

Documentele privind operațiunile prin care se afectează fondurile publice și/sau patrimoniul public sunt însoțite de avizele Compartimentului Financiar Contabilitate, de note de fundamentare, de acte și/sau documente justificative și, după caz, de o "Propunere de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor de angajament", o "Propunere de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor bugetare" și/sau de un "Angajament bugetar individual/global".

Persoana responsabilă cu CFP primește documentele, le înregistrează în registru, după care procedează la verificarea formală prin parcurgerea listei de verificare specifică operațiunii primite la viză, cu privire la:

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

În efectuarea controlului, parcurgerea listei de verificare specifică operațiunii primite la viză este obligatorie, dar nu și limitativă. Aceasta poate extinde verificările ori de câte ori este necesar.

Dacă prin parcurgerea listei de verificare cel puțin unul dintre elementele verificării formale nu este îndeplinit, documentele se restituie compartimentului/ biroului de specialitate emitent, indicându-se în scris motivele restituirii, și se menționează în coloana 8 din registru: "valoarea operațiunii restituite ...".

După efectuarea verificării formale continuă parcurgerea listei de verificare și efectuează controlul operațiunii din punctul de vedere al legalității, regularității și, după caz, al încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament.

Dacă necesitățile o impun, în vederea exercitării unui control financiar preventiv cât mai complet, se pot solicita și alte acte justificative, precum și avizul compartimentului/biroului de specialitate juridică. Actele justificative solicitate se prezintă în regim de urgență, pentru a nu întârzia sau împiedica realizarea operațiunii. Întârzierea sau refuzul furnizării actelor justificative ori avizelor solicitate se aduce la cunoștință primarului, pentru a dispune măsurile legale.

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND ORGANIZAREA CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV COD: PO – 04.06	Editia: 1 Nr. de ex. 5
		Revizia 1 Nr. de ex.5
		Pagina 10 din 20
		Exemplar nr.

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

Prin acordarea vizei se certifică implicit îndeplinirea condițiilor menționate în listele de verificare. Documentele vizate și actele justificative ce le-au însoțit sunt restituite, sub semnătură, Compartimentului Financiar Contabilitate emitent, în vederea continuării circuitului acestora, consemnându-se acest fapt în registru.

Refuzul de viză

Dacă în urma controlului se constată că cel puțin un element de fond cuprins în lista de verificare nu este îndeplinit, în esență, operațiunea nu întrunește condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, refuză motivat, în scris, acordarea vizei de control financiar preventiv, consemnând acest fapt în registru.

La refuzul de viză se anexează și un exemplar al listei de verificare, cu indicarea elementului/elementelor din această listă a căru/ale căror cerință/cerințe nu este/nu sunt îndeplinită/îndeplinite.

Refuzul de viză, însoțit de actele justificative semnificative, se aduce la cunoștința primarului, iar celelalte documente se restituie, sub semnătură, compartimentelor de specialitate care au inițiat operațiunea.

Cu excepția cazurilor în care refuzul de viză se datorează depășirii creditelor bugetare și/sau de angajament, operațiunile refuzate la viză se pot efectua pe propria răspundere a primarului.

Efectuarea pe propria răspundere a operațiunii refuzate la viza de control financiar preventiv se face printr-un act de decizie internă emis de primarul comunei. O copie de pe actul de decizie internă se transmite persoanei care a refuzat viza, precum și, după caz, controlorului delegat.

După primirea actului de decizie internă emis de conducătorul entității publice persoana desemnată cu exercitarea controlului financiar preventiv informează, în scris, organele de inspecție economico-financiară din cadrul Ministerului Finanțelor Publice și, după caz, organul ierarhic superior al entității publice asupra operațiunilor refuzate la viză și efectuate pe propria răspundere, prin transmiterea unei copii de pe actul de decizie internă și de pe refuzul de viză. Conducătorul organului ierarhic superior are obligația de a lua măsurile legale pentru restabilirea situației de drept.

De asemenea, persoana desemnată cu exercitarea controlului financiar preventiv informează, în scris, Curtea de Conturi cu ocazia efectuării controalelor dispuse de aceasta.

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND ORGANIZAREA CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV COD: PO – 04.06	Editia: 1
		Nr. de ex. 5
		Revizia 1
		Nr. de ex.5
		Pagina 11 din 20
		Exemplar nr.

Raportări privind controlul financiar preventiv

Trimestrial, se va întocmi un Raport privind activitatea de CFP, care va cuprinde situația statistică a operațiunilor supuse CFP și sinteza motivațiilor pe care s-au întemeiat refuzurile de viză, în perioada raportată.

5.4.2. Valorificarea rezultatelor activității

Rezultatele activității se raportează la:

- gradul de realizare a indicatorilor de performanță asociați acestei activități;
- furnizarea datelor și informațiilor cu privire la rezultatele activității către beneficiarii acestora;
- identificarea măsurilor de îmbunătățire.

6. Responsabilitati si raspunderi in derularea activitatii

Elaboratorii documentelor:

- Răspund de nesolicitarea vizei CFP pentru documentele emise, care se încadrează în Cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv al instituției.
- Răspund pentru realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor ale căror documente justificative le-au vizat / verificat / întocmit. Obținerea vizei de control financiar preventiv pe documente care cuprind date nereale și/sau care se dovedesc ulterior nelegale, nu îi exonerează de raspundere.

Persoanele care acordă viza C.F.P.:

- Răspund de respectarea prezentei proceduri.
- Răspund de verificarea operațiunilor pentru care au acordat viza de CFP.

7. Formular evidență modificări

Nr. si data editiei	Nr. si data reviziei	Nr. paginii unde s-a efectuat modificarea	Descrierea modificarii	Avizul conducătorului compartimentului în cadrul căruia s-a elaborat procedura
1	2	3	4	5
Editia 1 12.08.2019	Revizia 1 12.08.2019	-	-	

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND ORGANIZAREA CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV COD: PO – 04.06	Editia: 1
		Nr. de ex. 5
		Revizia 1
		Nr. de ex.5
		Pagina 12 din 20
		Exemplar nr.

8. Formular analiza procedura

Denumirea compartimentului care exprima punctul de vedere	Numele și prenumele conducătorului și înlocuitorului de drept al acestuia	Avizul favorabil ce presupune data și semnătura	Avizul nefavorabil cu precizarea explicită a observațiilor la procedură
Compartiment Financiar Contabil	Rosu Maria	12.08.2019	-

9. Formular distribuire procedura

Nr. crt.	Scopul difuzării	Exemplar nr.	Compartiment	Funcția	Numele și prenumele	Data primirii	Semnătura
9.1.	Aplicare	1(suport informatic)	Compartiment Financiar Contabil	Inspector	Rosu Maria	12.08.2019	
9.2	Aplicare	1(suport informatic)	Compartiment Financiar Contabil	Referent	Voicu Rodica	12.08.2019	
9.3.	Informare	1(suport informatic)	Conducere	Primar	Slatineanu Dumitru Doru	12.08.2019	
9.4.	Informare	1(suport informatic)	Conducere	Secretariatul Tehnic al Comisiei de monitorizare	Nitu Tatiana	12.08.2019	
9.5.	Evidenta	1(suport informatic)	Conducere	Președintele Comisiei de monitorizare	Smeu Constantin	12.08.2019	
9.6.	Arhivare	original	Compartiment Financiar Contabil	Inspector	Rosu Maria	12.08.2019	

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND ORGANIZAREA CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV COD: PO – 04.06	Editia: 1 Nr. de ex. 5
		Revizia 1 Nr. de ex.5
		Pagina 13 din 20
		Exemplar nr.

10. Anexe, inregistrari, arhivari

Nr. crt.	Denumirea anexei	Elaborator	Aprobă	Număr exemplare	Difuzare	Arhivare		Alte elemente
						Loc	Perioadă	
0	1	2	3	4	5	6	7	8
Anexa 1	Decizie/Ordin							
Anexa 2	Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv							
Anexa 3	Nota de restituire							
Anexa 4	Refuz de viză							
Anexa 5	Raport privind activitatea de control financiar preventiv pe luna/trimestrul ... anul ...							

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND ORGANIZAREA CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV COD: PO – 04.06	Editia: 1 Nr. de ex. 5
		Revizia 1 Nr. de ex.5
		Pagina 14 din 20
		Exemplar nr.

ANEXA 1

Denumirea entității publice

Nr./.....

DECIZIE/ORDIN

Domnul/Doamna din cadrul(denumirea compartimentului), având funcția de, este desemnat/desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu în perioada

Competența persoanei desemnate se referă la următoarele proiecte de operațiuni prevăzute în Cadrul operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu, aprobat prin ...(denumirea actului administrativ)...., nr./data, aferent(denumirea entității publice)..... :

Nr crt.	Denumirea operatunii	Limita valorica	Observatii
0	1	2	3

Conducătorul entității publice,

.....

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND ORGANIZAREA CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV COD: PO – 04.06	Editia: 1
		Nr. de ex. 5
		Revizia 1
		Nr. de ex.5
		Pagina 15 din 20
		Exemplar nr.

ANEXA 2

REGISTRUL
privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv

Nr crt.	Denumirea operatiunii, nr./data emiterii	Continutul operatiunii	Compartimentul emitent al operatiunii	Data prezentarii la viza a operatiunii	Valoarea operatiunii pentru care s-a acordat viza -lei-	Valoarea operatiunii pentru care s-a refuzat viza	Data restituirii operatiunii/ numele si prenumele semnatura	Observatii
0	1	2	3	4	5	6	7	8

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND ORGANIZAREA CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV COD: PO – 04.06	Editia: 1 Nr. de ex. 5
		Revizia 1 Nr. de ex.5
		Pagina 16 din 20
		Exemplar nr.

ANEXA 3

NOTA DE RESTITUIRE

Denumirea entității publice

Persoana desemnată cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu/controlor delegat

Nr. /Data /.... /.....

Domnului/Doamnei(numele și funcția conducătorului compartimentului de specialitate care a inițiat proiectul de operațiune) (denumirea compartimentului de specialitate/instituției publice)..... În conformitate cu prevederile pct. 5.4, 5.6 și 10.3 din Normele metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 923/2014, în urma verificării formale a proiectului de operațiune reprezentând(datele de identificare a proiectului de operațiune prezentat la viză: denumirea proiectului de operațiune, suma, nr./dată, compartimentul emitent)....., am constatat că acesta nu îndeplinește condițiile formale pentru a fi efectuat, după cum urmează:(Se vor preciza condițiile formale care se consideră a fi nerespectate la proiectul de operațiune.)..... .

Având în vedere neîndeplinirea elementelor formale prezentate, operațiunea nu poate fi autorizată. Pentru simplificarea și accelerarea circuitului administrativ, se restituie proiectul de operațiune(denumirea proiectului de operațiune)....., pentru refacere/completare, în condițiile de mai sus.

În situația în care nu sunteți de acord cu cele prezentate, vă rog să îmi transmiteți, în scris, punctul dumneavoastră de vedere.

Persoana desemnată cu exercitarea
controlului financiar preventiv propriu/
Controlor delegat

.....

Numele, prenumele și semnătura
persoanei căreia i se restituie
proiectul de operațiune

.....

Data

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND ORGANIZAREA CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV COD: PO – 04.06	Editia: 1 Nr. de ex. 5
		Revizia 1 Nr. de ex.5
		Pagina 17 din 20
		Exemplar nr.

ANEXA 4

REFUZ DE VIZĂ

Denumirea entității publice
Nr. /
Domnului/Doamnei
(conducătorul 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(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, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aceasta se poate face numai cu încadrarea în creditele bugetare aprobate.

Actul (ordin, decizie) prin care dispuneți efectuarea operațiunii(Se nominalizează operațiunea.)..... va însoți documentele justificative pe baza cărora operațiunea se înregistrează în contul de ordine și evidență 804 40 00 "Documente respinse la viza de control financiar preventiv" și se întocmesc informările prevăzute de lege.

Persoana desemnată cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu,
.....

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND ORGANIZAREA CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV COD: PO – 04.06	Editia: 1
		Nr. de ex. 5
		Revizia 1
		Nr. de ex.5
		Pagina 18 din 20
		Exemplar nr.

ANEXA 5

RAPORT
privind activitatea de control financiar preventiv pe luna/trimestrul ... anul ...

Nr. crt.	Operațiuni cu efect financiar asupra fondurilor publice sau a patrimoniului public	Corespondența 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: Neeffectuate ca urmare a refuzului de viză	
			Număr operațiuni	Valoare (mii lei)	Număr operațiuni	Valoare (mii lei)	Număr operațiuni	Valoare (mii lei)
0	1	2	3	4	5	6	7	8
	Total (rd. 1 + rd. 2 + rd. 3 + rd. 4 + rd. 5 + rd. 6 + rd. 7):							
1.	Deschideri, repartizări, retrageri și modificări ale creditelor - total (1.1 + 1.2 + 1.3 + 1.4), din care:							
1.1.	Deschideri de credite	A1						
1.2.	Repartizări de credite	A2						
1.3.	Virări de credite	A4						
1.4.	Alte operațiuni	A3, A5						
2.	Angajamente legale - total (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 + 2.6), din care:							
2.1.	Acte administrative din care rezultă obligații de plată	B13-B17						
2.2.	Contracte/Contracte subsecvente/Comenzi de achiziții publice/sectoriale, inclusiv actele adiționale la acestea	B1, B3-B5						
2.3.	Contracte/Decizii/Ordine de finanțare sau acorduri de finanțare	B2, B20, B23						
2.4.	Contracte/Acorduri/Convenții de împrumut; garanție; prospecte de emisiune	B6-B8, B10, B11, B19						

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND ORGANIZAREA CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV COD: PO – 04.06	Editia: 1
		Nr. de ex. 5
		Revizia 1
		Nr. de ex.5
		Pagina 19 din 20
		Exemplar nr.

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 <i>minimis</i> , subvenții, transferuri, rente, alte forme de sprijin	C9					
4.6.	Finanțări/Cofinanțări	C3					
4.7.	Alte obligații de plată	C8, C10					
5.	Operațiuni financiare/de plasament	E18					
6.	Operațiuni privind activele (vânzări, închirieri, concesiuni, gajări, transferuri de bunuri etc.)	D1-D6, E9					
7.	Alte operațiuni	E1-E8, E10-E17					

Capitolul II- Sinteza motivațiilor pe care s-au întemeiat refuzurile de viză

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

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND ORGANIZAREA CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV COD: PO – 04.06	Ediția: 1
		Nr. de ex. 5
		Revizia 1
		Nr. de ex.5
		Pagina 20 din 20
		Exemplar nr.

Capitolul III- Sinteza operațiunilor refuzate la viză și efectuate pe propria răspundere a conducătorului entității publice

Nr. crt.	Conținutul operațiunilor refuzate la viză și efectuate pe propria răspundere a conducătorului entității publice	Valoarea operațiunilor efectuate pe propria răspundere (lei)	Actul de decizie internă (Nr. /dată/emitent)	Înregistrarea în contul 804 40 00 (Nr. și dată notă contabilă)	Documentul de informare (Nr. /dată/emitent)	
					a organului ierarhic superior	a organelor de inspecție economico-financiară din Ministerul Finanțelor Publice
0	1	2	3	4	5	6
	TOTAL					
1						
2						
...						
n						

Capitolul IV- Pregătirea profesională a persoanelor desemnate să efectueze control financiar preventiv⁴

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				
...				
n				

Conducătorul entității publice/Controlor delegat,
.....