



ROMÂNIA
JUDEȚUL NEAMȚ
COMUNA PÎNGĂRAȚI
PRIMAR

DISPOZIȚIE
privind Normele metodologice generale referitoare la exercitarea
controlului financiar preventiv propriu

Petru LUNGU-BORDEA, PRIMARUL COMUNEI PÎNGĂRAȚI

Având în vedere dispozițiile :

- Ordonanței Guvernului nr.119/1999 privind auditul public intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul nr. 522/2003 al Ministerului Finanțelor Publice pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare;

În temeiul dispozițiilor art. 115, lit. (a) din Legea nr.215/2001 privind administrația publică locală, cu modificările și completările ulterioare.

D I S P U N :

Art.1 - Cadrul general al proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv propriu, termenele de acordare a vizei, precum și persoanele care acordă viza de control financiar preventiv propriu, cu delimitarea proiectelor de operațiuni pentru care acordă viza de control financiar preventiv propriu, sunt cele prevăzute în anexa nr.1.

Art.2 - (1) Doamna Brocea Valeria și doamna Bostan Florica vor exercita controlul financiar preventiv asupra documentelor înscrise în Registrul proiectelor de operațiuni prevăzute a fi prezentate la viza de control financiar preventiv propriu, conform cadrului general al proiectelor de operațiuni și exercitării controlului financiar preventiv propriu, așa cum a fost stipulate în anexa nr.1

(2) În lipsa acestora din instituție viza de control financiar preventive va fi exercitat de către domnul Croitoriu Cristinel

(3) Specimenele de semnătură ale persoanelor împuternicite să exercite controlul financiar preventiv propriu sunt cuprinse în anexa nr. 2.

(4) Specimenele de semnătură ale persoanelor care semnează documentele ce se supun controlului financiar preventiv propriu sunt cuprinse în anexa nr. 3.

Art.3 - Graficul de circulație al documentelor justificative este cel prezentat în anexa nr. 4.

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

Art.5 - Începând cu data intrării în vigoare a prezentei dispoziții se abroga orice dispoziție contrară.

Art.6 – Secretarul Comunei va comunica persoanelor și instituțiilor interesate prezenta dispoziție și va lua toate măsurile pentru aducere la îndeplinire.

PRIMAR,
Petru LUNGU-BORDEA

AVIZAT PENTRU LEGALITATE,
SECRETARUL COMUNEI,
Gabriel ANTONIU

Nr. : 97
Din 19 Mai 2017

CADRUL GENERAL

al proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv

A. DESCHIDEREA, REPARTIZAREA ȘI MODIFICAREA CREDITELOR BUGETARE

Nr. crt.	Documentul supus controlului financiar preventiv propriu	Cadrul legal	Documente justificative	Obiectivele și conținutul controlului financiar preventiv intern	Termen de acordare a vizei	Persoana care acordă viza *)
0	1	2	3	4	5	6
1.	Cererea pentru deschidere de credite bugetare	-Legea nr. 500/2002 -Legea nr. 273/2006 -O.G.nr.119/1999 -Legile bugetare anuale -Normele Ministerului Finanțelor Publice privind deschiderea de credite bugetare	-notă de fundamentare pentru solicitarea deschiderii de credite pe bază de elemente de legislație specifice fiecărui ordonator; -solicitările ordonatorilor principali ; secundari și/sau terțiari, după caz, pentru repartizarea de credite bugetare -situația creditelor bugetare deschise anterior și neutilizate.	<u>Se verifică:</u> -încadrarea creditelor bugetare solicitate în prevederile bugetului ordonatorului principal de credite, repartizate pe trimestre și luni și detaliere conform clasificăției bugetare; -dacă sumele solicitate sunt stabilite și în funcție de creditele deschise neutilizate; -existența justificărilor prin care ordonatorul probează că nu va înregistra în sold sume neutilizate la finele perioadei pentru care solicită deschiderea de credite bugetare.	1 zi	Bostan Florica
2.	Dispoziția bugetară (ordinul de plată) pentru repartizarea creditelor bugetare (alimentări) sau borderoul centralizator al acestor documente	-Legea nr. 500/2002 -Legea nr. 273/2006 -O.G. nr.119/1999 -Legile bugetare anuale -Normele Ministerului Finanțelor Publice privind deschiderea de credite bugetare	-solicitările ordonatorilor : principali ; secundari și/sau terțiari, după caz, pentru repartizarea de credite bugetare (alimentare de cont) ; -fundamentarea sumelor înscrise în dispozițiile bugetare de repartizare pentru bugetul propriu și bugetele ordonatorilor secundari, respectiv terțiari de credite sau, după caz, în ordinele de plată.	<u>Se verifică :</u> -încadrarea sumelor din dispozițiile bugetare în creditele bugetare aprobate ordonatorilor : repartizate pe trimestre și luni și detaliate conform clasificăției bugetare; -dacă sumele prevăzute pentru repartizare sunt cuprinse în cererea de deschidere de credite ; -existența justificărilor prin care ordonatorul probează că nu va înregistra în sold sume neutilizate la finele perioadei pentru care se solicită deschiderea de credite bugetare.	1 zi	Bostan Florica
3.	Referatul și anexele pentru modificarea repartizării pe trimestre a creditelor	-Legea nr. 500/2002 -Legea nr. 273/2006 -O.G. nr.119/1999	- nota de fundamentare a propunerii pentru modificarea repartizării inițiale pe trimestre a	<u>Se verifică:</u> -dacă mdificarea este în competența de aprobare a ordonatorilor principali de credite; -dacă sumele propuse	3 zile	Brocea Valeria

	bugetare	-Legile bugetare anuale	creditelor bugetare.	se încadrează în prevederile bugetare; -concordanța propunerii de modificare cu obligațiile ce decurg din acțiuni și sarcini noi sau reprogramate.		
4.	Referatul și anexele pentru efectuarea , începând cu trimestrul III, a virărilor de credite bugetare: -de la un capitol la altul al clasificăției bugetare; -între subdiviziuni ale clasificăției bugetare în cadrul aceluiași capitol, pentru bugetul propriu și bugetele instituțiilor subordonate; -între programe	-Legea nr.500/2002 -Legea nr. 273/2006 -O.G.nr.119/1999 -Legile bugetare anuale	-nota de fundamentare a propunerii pentru efectuarea virărilor de credite bugetare.	<u>Se verifică:</u> -dacă virarea de credite nu contravine prevederilor Legii finanțelor publice, legilor bugetare anuale sau legilor de rectificare; -existența de justificări,detalieri și necesități privind execuția până la finele anului bugetar a capitolului și/sau subdiviziunii clasificăției bugetare de la care se disponibilizează și/sau subdiviziunii clasificăției bugetare la care se suplimentează prevederile bugetare.	3 zile	Bostan Florică
5.	Dispoziția bugetară de retragere a creditelor bugetare, sau borderoul centralizator al acestora	-Legea nr.500/2002 -Legea nr. 273/2006 -O.G. nr.119/1999 -Legile bugetare anuale	-nota de fundamentare a propunerii pentru retragerea creditelor bugetare.	<u>Se verifică:</u> -existența creditelor bugetare deschise și neutilizate; -dacă retragerea de credite bugetare este temeinic justificată; -încadrarea operațiunii de retragere în termenul legal.	1 zi	Bostan Florică

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

Nr. crt.	Documentul supus controlului financiar preventiv	Cadrul legal	Acte justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv	Termen de acordare a vizei	Persoana care acordă viza *)
0	1	2	3	4	5	6
1.	Contract/comandă de achiziții publice	-Legea nr.500/2002 -Legea nr. 273/2006 -Legile bugetare anuale -O.G. nr.119/1999 -O.U.G. nr.34/2006 -H.G. 925/2006 -O.G. nr.133/1999 -Codul comercial -Codul civil -O.G.nr.9/2000 -H.G. nr.53/1999 -H.G. nr.244/2001 -H.G. nr.182/2002 -Alte acte normative	-programul anual de achiziții publice; -documentul de aprobare de către conducătorul entității publice a procedurii de de achiziție; -actul de aprobare a documentațiilor tehnico-economice a obiectivelor de investiții; -anunțul/ invitația de participare la procedură; -documentația pentru elaborarea și prezentarea ofertei; -actul de numire a comisiei de evaluare/negociere sau a juriului, după caz; -ofertele prezentate ; -raportul comisiei de evaluare/juriului privind	<u>Se verifică :</u> -dacă achiziția publică este prevăzută în programul anual; -existența creditelor bugetare sau a creditelor de angajament, după caz; -respectarea legalității și regularității specifice procedurii de achiziție publică; -existența aprobării de către conducătorul autorității contractante a hotărârii comisiei de evaluare/juriului privind stabilirea ofertei câștigătoare; -rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul valorii angajamentului legal; -existența avizului secretar comuna.	3 zile	Brocea Valeria

			stabilirea ofertei câștigătoare; -alte documente specifice.			
2.	Contract/comandă de achiziții publice finanțate integral sau parțial din credite externe rambursabile și/sau din fonduri externe nerambursabile	-Legea nr.500/2002 -Legea nr. 273/2006 -Legile bugetare anuale -O.G. nr.119/1999 -O.U.G. nr.34/2006 -H.G. 925/2006 -Codul comercial -Codul civil -H.G. nr.53/1999 -H.G. nr.244/2001 -H.G. nr.182/2002 -Acordul sau convenția de finanțare externă și legea de ratificare/HG de aprobare -Alte acte normative specifice	-programul anual de achiziții publice; -actul de aprobare a documentațiilor tehnico-economice ale obiectivelor de investiții; -documentele privind achiziția, întocmite în conformitate cu prevederile legislației române și cu reglementările organismelor internaționale; -acordul sau convenția de finanțare externă.	<u>Se verifică</u> ; -dacă achiziția publică este prevăzută în programul anual; -existența creditelor bugetare sau a creditelor de angajament, după caz; -respectarea legalității și regularității specifice procedurii de achiziție publică; -în-încadrarea obiectului contractului în categoria de cheltuieli considerate eligibile, în conformitate cu acordul sau convenția de finanțare externă și cu regulile fiecărui organism finanțator; -existența avizelor organismului finanțator pe documentație; -rezervarea creditelor prin angajament bugetar; -existența avizului secretar comuna..	3 zile	Brocea Valeria
3.	Contract de finanțare	-Legea nr.500/2002 -Legea nr. 273/2006 -O.G. nr.119/1999 -Legile bugetare anuale -O.U.G. nr.34/2006 -H.G. 925/2006 -O.G. nr.51/2001 -Alte acte normative specifice	-solicitarea finanțării și justificarea acesteia; -documentul din care să rezulte că solicitantul poate beneficia de finanțare; -programul, proiectul sau acțiunea în care se încadrează solicitarea finanțării; -nota de fundamentare și devizul de cheltuieli aprobate de ordonatorul de credite finanțator	<u>Se verifică</u> : -dacă solicitarea finanțării are temei legal; -existența creditelor bugetare; -rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul valorii angajamentului legal; -dacă în contractul de finanțare este prevăzută obligativitatea aplicării prevederilor OUG nr.60/2001 pentru atribuirea contractului de achiziție publică; -existența avizului secretar comuna.	3 zile	Brocea Valeria
4.	Acord subsidiar de împrumut/acord subsidiar	-Legea nr.500/2002 -Legea nr. 273/2006 -O.G. nr.119/1999 -Actul normativ de ratificare a acordului de împrumut extern sau a Contractului de finanțare extern, după caz -Alte acte normative specifice	-fundamentarea propunerii de acord subsidiar.	<u>Se verifică</u> : -încadrarea obiectului acordului subsidiar în prevederile acordului de credit extern; -concordanța termenilor acordului subsidiar cu cei din acordul de credit extern ; -existența avizului secretar comuna.	1 zi	Brocea Valeria
5.	Proiect de convenție de garanție aferentă Acordului de garanție	-Legea nr.500/2002 -Legea nr. 273/2006 -O.G. nr.119/1999 -Actul normativ de ratificare a Acordului de împrumut extern sau a Contractului de finanțare extern, după caz -Alte acte normative specifice	-fundamentarea propunerii de Convenție.	<u>Se verifică</u> : -încadrarea obiectului convenției în prevederile acordului de împrumut extern, acordului de garanție sau prevederilor Hotărârii Guvernului după caz; -concordanța termenilor convenției cu cei din acordul de împrumut extern, acordul de garanție sau prevederilor Hotărârii Guvernului după caz ; -existența avizului secretar comuna..	1 zi	Brocea Valeria

6.	Proiect scrisoare de garanție pentru împrumut extern contractat direct de o autoritate a administrației publice locale, garantat de stat	-Legea nr.500/2002 -Legea nr. 273/2006 -O.U.G. nr. 64/2007 -H.G.nr.9/2007 -Alte acte normative specifice	-hotărârea comisiei de autorizare constituită conform HG nr.978/2001; -nota rezultat al negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat.	<u>Se verifică</u> : -concordanța termenilor scrisorii de garanție cu cei din acordul de împrumut extern ; -existența convenției de garanție semnată de garantat ; -existența avizului secretar comuna.	1 zi	Brocea Valeria
7.	Proiect convenție de garanție care urmează a fi încheiată între Ministerul Finanțelor Publice, în calitate de garant și reprezentantul legal al unității administrativ-teritoriale, în calitate de garantat	-Legea nr.500/2002 -Legea nr. 273/2006 -O.U.G. nr. 64/2007 -H.G.nr.9/2007 -Alte acte normative specifice	-hotărârea comisiei de autorizare constituită conform HG nr.978/2001; -nota rezultat al negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat.	<u>Se verifică</u> : -existența semnăturii reprezentantului legal al unității administrativ-teritoriale garantate ; -existența avizului secretar comuna.	1 zi	Brocea Valeria
8.	Contract de concesiune sau închiriere în care entitatea publică este concesiionar sau chiriaș	-Legea nr.500/2002 -Legea nr. 273/2006 -Legea nr.213 /1998 -O.G. nr.119/1999 -O.U.G. nr.34/2006 -Alte acte normative specifice	-nota de fundamentare a concesiunii sau închirierii; -documentele specifice privind derularea operațiunii de luare în concesiune sau de închiriere.	<u>Se verifică</u> : -existența creditelor bugetare; -respectarea prevederilor legale și a procedurilor privind concesiunea sau închirierea; -rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul valorii angajamentului legal; -existența avizului secretar comuna.	3 zile	Brocea Valeria
9.	Actul intern de decizie privind organizarea acțiunilor de protocol, a unor manifestări cu caracter cultural-științific , sau a altor acțiuni cu caracter specific, inclusiv devizul estimativ pe categorii de cheltuieli	-Legea nr.500/2002 -Legea nr. 273/2006 -O.G.nr.119/1999 -O.G. nr.80/2001 -H.G. nr.552/ 1991 -Alte acte normative specifice	-nota de fundamentare a acțiunii de protocol, a manifestării sau acțiunii cu caracter specific; -documente transmise de parteneri cu privire la participarea la acțiune.	<u>Se verifică</u> : -existența creditelor bancare; -concordanța dintre natura obligațiilor financiare care fac obiectul actului intern de decizie și prevederile cadrului legal existent; -încadrarea valorii devizului/categoriei de cheltuieli în limitele prevăzute de normele legale; -rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligațiilor financiare decurgând din angajamentul legal; -existența avizului secretar comuna..	3 zile	Brocea Valeria
10.	Actul intern de decizie privind deplasarea în străinătate, inclusiv devizul estimativ de cheltuieli	-Legea nr.500/2002 -Legea nr. 273/2006 -O.G. nr.119/1999 -H.G. nr.518/1995 -H.G. nr.189/2001 -Alte acte normative specifice	-nota de fundamentare a deplasării în străinătate; -documente, invitații și comunicări scrise de la partenerul extern, privitoare la acțiunea și condițiile efectuării deplasării în străinătate; -nota mandat privind deplasarea.	<u>Se verifică</u> : -existența creditelor bugetare; -concordanța dintre natura și cuantumul obligațiilor financiare care fac obiectul actului intern de decizie și prevederile cadrului normativ existent(transport, cazare, diurna, alte cheltuieli); -rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligațiilor financiare decurgând din angajamentul legal.	2 zile	Brocea Valeria
11.	Actul intern de decizie privind delegări și detașări în țară a personalului, inclusiv	-Legea nr.500/2002 -Legea nr. 273/2006 -O.G.nr.119/1999	-nota de fundamentare a delegării/detașării; -acceptul scris al persoanei detașate.	<u>Se verifică</u> : -existența creditelor bugetare; -concordanța dintre natura și cuantumul obligațiilor financiare care fac obiectul	1 zi	Brocea Valeria

	devizul estimativ de cheltuieli	-Codul muncii -Legea nr.188/1999 -H.G. nr.1860/2006 -Alte acte normative specifice		actului intern de decizie privind delegarea sau detașarea și prevederile cadrului normativ existent (transport, cazare, diurna, alte cheltuieli); -rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligațiilor financiare decurgând din angajamentul legal.		
12.	Ordinul/actul intern de decizie (angajarea, avansarea, promovarea personalului; -acordarea premiilor, -indexări, majorări salariale, reîncadrări; -numirea cu caracter temporar a personalului de execuție pe funcții de conducere; -acordarea altor drepturi salariale)	-Legea nr.500/2002 -Legea nr. 273/2006 -O.G. nr.119/1999 -Codul muncii (Legea nr.53/2003) -Legea nr.188/1999 -Legea nr.154/1998 -Legea nr. 672/2002 -Alte acte normative specifice	-nota de fundamentare, referatul dosarul angajării / avansării / promovării personalului; -acordarea salariului de merit/numirea personalului de execuție pe funcții de conducere/ acordarea altor drepturi salariale.	<u>Se verifică:</u> -existența creditelor bugetare; -respectarea reglementărilor legale privind angajarea și încadrarea personalului în limita posturilor aprobate și stabilirea drepturilor salariale; -rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligațiilor financiare decurgând din angajamentul legal; -existența avizului secretar comuna..	3 zile	Brocea Valeria
13.	Contractul de comodat în care entitatea publică are calitatea de comodat	-O.G. nr.119/1999 -Codul civil	-nota de fundamentare ; -devizul cheltuielilor ce urmează a fi suportate de comodat, aprobat de conducătorul entității publice.	<u>Se verifică :</u> -existența creditelor bugetare ; -dacă devizul/categoriile de cheltuieli se încadrează în limitele legale; -rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul cheltuielilor ce urmează a fi suportate de entitatea publică; -existența avizului secretar comuna..	1 zi	Brocea Valeria
14.	Acordul de proiect între autoritatea publică și investitor	-Legea nr.500/2002 -Legea nr. 273/2006 -O.G. nr.119/1999 -Legea nr.213/1998 -Alte acte normative specifice	-anunțul de intenție ; -scrisorile de intenție și documentele atașate acestora ; -decizia/ordinul de numire a comisiei de evaluare și selectare a scrisorilor de intenție ; -procesul verbal de evaluare și selectare a scrisorilor de intenție ; -studiul de fezabilitate aprobat.	<u>Se verifică :</u> -existența creditelor bugetare și/sau creditelor de angajament ; -respectarea regularității specifice acordului de proiect ; -stabilirea termenilor acordului, în concordanță cu cadrul normativ existent ; -rezervarea creditelor prin angajament bugetar; -existența avizului secretar comuna..	1 zi	Brocea Valeria
15.	Convenție pentru acordarea de împrumuturi conform art.69 din Legea nr.500/2002	-Legea nr.500/2002 -Legile bugetare anuale -O.G. nr.119/1999 -Legea nr. 273/2006 -Codul civil -Actul normativ de înființare a unor instituții publice/activități finanțate integral din venituri	-nota de fundamentare privind acordarea împrumutului și solicitarea instituției publice interesate; -graficul de rambursare a împrumutului.	<u>Se verifică :</u> -existența de credite nerezervate prin angajament bugetar sau legal ; -dacă instituția publică solicitantă a împrumutului se încadrează în prevederile art.69 din Legea nr.500/2002 ; -dacă instituția publică solicitantă a împrumutului a întocmit un program credibil de realizare a veniturilor proprii în vederea rambursării	1 zi	Brocea Valeria

		proprii		împrumutului ; -rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul valorii împrumutului ; -existența avizului secretar comuna.		
--	--	---------	--	--	--	--

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

C. ORDONANȚAREA CHELTUIELILOR

Nr. crt.	Documentul supus controlului financiar preventiv	Cadrul legal	Acte justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv	Termen de acordare a vizei	Persoana care acordă viza *)
0	1	2	3	4	5	6
1.	Ordonanțare de plată privind achiziția publică de produse, servicii sau lucrări	-Legea nr.500/2002 -Legea nr. 273/2006 -Legile bugetare anuale -Legea nr.82/1991 -O.G. nr.119/1999 -Ordinul nr.1792/2002 emis de ministrul finanțelor publice -Alte acte normative specifice	-contractul de achiziții publice; - factura fiscală; -documentele care să ateste livrarea produselor, prestarea serviciilor sau executarea lucrărilor, după caz; -factura externă; -declarația vamală de import.	<u>Se verifică:</u> -dacă documentele justificative sunt cele prevăzute de normele legale: -dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate prin “Bun de plată”; -concordanța valorii cheltuielilor lichidate cu suma ordonanțată la plată și încadrarea acesteia în angajamentul legal; -încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar.	3 zile	Brocea Valeria
2.	Cererea de valută adresată Băncii Naționale a României în vederea disponibilizării de la rezerva valutară a statului a sumelor în valută necesare achitării la extern a ratelor de capital, dobânzilor, comisioanelor și a altor costuri provenite din împrumuturi externe contractate direct sau garantată de stat**)	-Legea nr.500/2002 -O.G. nr.119/1999 -Legea nr.312/2004 -O.U.G. 64/2007 -Legea de ratificare a împrumutului -Alte acte normative specifice	-avizul de plată înaintat de organismul internațional finanțator ; -adresa de confirmare a obligației de plată din partea beneficiarului final al creditului extern sau ordin de plată/extras de cont atestând virarea echivalentului în lei al obligației de plată la extern în contul entității publice ; -nota de fundamentare.	<u>Se verifică:</u> -concordanța dintre obligațiile înscrise în acordul de împrumut, avizul de plată înaintat de organismul internațional finanțator și cererea de valută a entității publice ; -dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate prin “Bun de plată”; -încadrarea sumei ordonanțate în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar și legal.	1 zi	Brocea Valeria
3.	Ordonanțare de plată privind virarea către Banca Națională a României a contravalorii în	-Legea nr.500/2002 -Legea nr. 273/2006 -O.G. nr.119/1999	-avizul de plată emis de finanțatorul extern ; -mesaje swift și avizul de lichidare,	<u>Se verifică:</u> -concordanța dintre obligațiile înscrise în acordul de împrumut, avizul de plată trimis de finanțatorul extern,avizul de	1 zi	Brocea Valeria

	lei a valutei disponibilizate pentru achitarea la extern a obligațiilor de plată rezultate din împrumuturile externe contractate direct sau garantate de stat	-Legea nr.312/2004 -O.U.G. 64/2007 -Acordul de împrumut -Legea de ratificare a împrumutului -Alte acte normative specifice	emise de Banca Națională a României ; -cererea de valută depusă de entitatea publică ; -nota de fundamentare privind sursele interne de acoperire a datoriei față de Banca Națională a României.	lichidare și mesajele swift ale Băncii Naționale a României și cererea de valută a entității publice ; -existența surselor de finanțare a contravalorii în lei a sumei disponibilizate de Banca Națională a României ; -dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate prin “Bun de plată”; - încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar și legal.		
4.	Cererea de valută**) sau ordonanțarea de plată externă reprezentând cotizații, respectiv contribuții, taxe etc. la diverse organisme internaționale	-Legea nr.500/2002 -Legea nr. 273/2006 -O.G. nr.119/1999 -O.G. nr.41/1994 -Protocoale, acorduri sau convenții încheiate de entitatea publică cu organismele internaționale -Legile de ratificare	-acordul, convenția sau protocolul; -avizul de plată transmis de organismul internațional.	<u>Se verifică:</u> -concordanța dintre prevederile acordului, convenției sau protocolului și avizul de plată transmis de organismul internațional, inclusiv a termenului de plată; -încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar legal; -dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate prin “Bun de plată”.	2 zile	Brocea Valeria
5.	Ordonanțare de plată pentru subvenții, transferuri, prime sau alte plăți din fonduri publice acordate agenților economici sau altor beneficiari legali	-Legea nr.500/2002 -Legea nr. 273/2006 -Legile bugetare anuale -O.G. nr.22/2002 -Alte acte normative specifice	-nota de fundamentare ; -documentația specifică care rezultă din actul normativ ce reglementează operațiunea și/sau domeniul respectiv.	<u>Se verifică:</u> -legalitatea și regularitatea documentației justificative, corespunzător prevederilor actului normativ care reglementează operațiunea și/sau domeniul respectiv; -dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate prin “Bun de plată” ; -încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar sau legal.	1 zi	Brocea Valeria
6.	Ordonanțare de plată privind redevențe, chirii sau cheltuieli legate de concesiune sau închiriere	-Legea nr.500/2002 -Legea nr. 273/2006 -Legile bugetare anuale -O.G. nr.119/1999 -Alte acte normative specifice	-nota de fundamentare ; -contractul de concesiune sau de închiriere ; -documentele justificative emise de concedent sau, după caz, de proprietarul bunului închiriat.	<u>Se verifică :</u> -dacă documentele justificative sunt cele prevăzute de normele legale ; -dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate prin “Bun de plată” ; -	1 zi	Brocea Valeria

				concordanța valorii cheltuielilor lichidate cu suma ordonanțată la plată și încadrarea acestora în angajamentul legal ; -încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar.		
7.	Ordonanțare de plată externă Privind alte plăți decât cele aferente împrumuturilor externe	-Legea nr.500/2002 -O.G. nr.119/1999 -Actele normative care reglementează speța	-nota de fundamentare ; -documentația justificativă specifică care rezultă din actul normativ care reglementează operațiunea și/sau domeniul respectiv.	<u>Se verifică</u> : -dacă justificările sunt corespunzătoare prevederilor din normele legale, inclusiv a celor stipulate în angajamentul legal ; -dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate prin “Bun de plată” ; - încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar și legal.	1 zi	Brocea Valeria
8.	Ordonanțare de avansuri (în lei) acordate unor terțe persoane juridice în cadrul contractelor încheiate	-Legea nr.500/2002 -Legea nr. 273/2006 -O.G. nr.119/1999 -H.G. nr.264/2003 -Alte acte normative specifice	-contractul ; -solicitarea de acordare a avansului ; - documentul prin care se constituie garanția legală .	<u>Se verifică</u> : -dacă acordarea avansului respectă condițiile specifice de legalitate și regularitate ; -încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar și legal, precum și în prevederile contractului.	1 zi	Brocea Valeria
9.	Ordonanțare de plată privind cheltuielile ce se efectuează din fonduri primite de la persoane juridice sau fizice cu titlu de donație sau sponsorizare	-Legea nr.500/2002 -Legea nr. 273/2006 -O.G. nr.119/1999 -Alte acte normative specifice	-actul de donație sau sponsorizare; -angajamentul legal (contract, comanda etc) ; - documentele care atestă livrarea produselor, prestarea serviciilor sau execuția lucrărilor, după caz.	<u>Se verifică</u> : -dacă cheltuielile respectă destinațiile stabilite de transmitători; -dacă documentele justificative sunt cele prevăzute de normele legale; -dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate prin “Bun de plată”; -concordanța valorii cheltuielilor lichidate cu suma ordonanțată la plată și încadrarea acestora în angajamentul legal; -încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar	2 zile	Brocea Valeria
10.	Ordonanțare de plată privind cheltuielile care fac obiectul contractului de finanțare	-Legea nr.500/2002 -Legea nr. 273/2006 -Legile bugetare anuale -O.G. nr.119/1999	-contractul de finanțare; -documentația justificativă specifică care rezultă din actul normativ ce reglementează	<u>Se verifică</u> : -dacă justificările sunt corespunzătoare prevederilor din normele legale, inclusiv a celor stipulate în contractul de finanțare; -încadrarea sumei	2 zile	Brocea Valeria

		-O.U.G. nr. 34/2006 -Alte acte normative specifice	operațiunea și/sau domeniul respectiv.	ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificății bugetare pentru care există angajament bugetar; -dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate prin "Bun de plată".		
11.	Ordonanțare de plată privind avansuri sau sume cuvenite titularului de decont, care se acordă prin casierie	-Decretul nr. 209/1976 -O.G. nr.119/1999 -H.G. nr.1860/2006 -H.G. nr.518/1995 -Alte acte normative specifice	-nota de fundamentare; -documentul specific prin care s-a aprobat acțiunea și devizul acesteia; -decontul justificativ al cheltuielilor; -alte documente justificative specifice.	<u>Se verifică:</u> -concordanța sumelor ce urmează a fi eliberate ca avans cu cele prevăzute în documentul de aprobare a acțiunii sau, după caz, încadrarea sumelor cuvenite titularului de decont în limita cheltuielilor justificate prin decontul aprobat; -dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate prin "Bun de plată".	2 zile	Brocea Valeria
12.	Ordonanțările de plată ale salariilor, altor drepturi salariale acordate personalului, precum și ale obligațiilor fiscale aferente acestora	-Legea nr.500/2002 -Legea nr. 273/2006 -Codul muncii -Legile bugetare anuale -Legea nr.154/1998 -Legea nr.188/1999 -Legea nr.19/2000 -Legea nr.76/2002 -O.U.G. nr.147/2002 -Legea nr.571/2003 -Legea nr. 346/2002 -Legea nr. 95/2006 -Alte acte normative specifice	-centralizatorul lunar al statelor de salarii; -situația privind repartizarea pe luni a cheltuielilor de personal aprobate; -situația privind monitorizarea cheltuielilor de personal finanțate de la buget pe luna...; -alte documente.	<u>Se verifică:</u> -încadrarea în prevederile bugetului privind numărul maxim de posturi și creditele bugetare destinate cheltuielilor de personal (cheltuieli cu salariile, contribuții pentru asigurările sociale de stat, contribuții pentru asigurările de șomaj, contribuții pentru asigurările sociale de sănătate etc); -dacă au fost aplicate cotele legale de contribuții; -dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate prin "Bun de plată" -regularitatea completării documentului supus vizei.	2 zile	Brocea Valeria

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

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

Nr. crt.	Documentul supus controlului financiar preventiv	Cadrul legal	Acte justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv	Termen de acordare a vizei	Persoana care acordă viza *)
0	1	2	3	4	5	6
1.	Contract de concesiune /închiriere(entitatea publică este concedent/titular al dreptului de proprietate)	-Legea nr.500/2002 -Legea nr. 273/2006 -O.U.G. nr. 34/2006 -O.U.G. nr. 54/2006 -O.G. nr.119/1999 -Legea nr.213/1998 -H.G. nr.216/1999 -Actul normativ de aprobare a concesiunii/ închirierii	-studiul de oportunitate (fundamentare) -hotărâre ; -caietul de sarcini; -documentația licitației; -documentația procedurii de negociere directă.	<u>Se verifică:</u> -încadrarea obiectului contractului în lista cuprinzând bunurile care, potrivit legii, pot fi concesionate / închiriate; -respectarea prevederilor legale referitoare la desfășurarea licitației/ negocierii directe; -stabilirea termenilor contractuali în concordanță cu cadrul normativ; -existența avizului secretar comuna..	2 zile	Brocea Valeria
2.	Proces verbal de predare primire având ca obiect transferul bunului fără plată	-O.G. nr.19/1995 -O.G. nr.119/1999 -H.G. nr.841 /1995 -Alte acte normative specifice	-referatul de disponibilizare; -adresele către/de la instituțiile publice care doresc să utilizeze bunul disponibil.	<u>Se verifică:</u> -respectarea prevederilor legale referitoare la desfășurarea procedurii de transmitere fără plată a bunurilor; -existența avizului secretar comuna.	3 zile	Brocea Valeria
3.	Contract de vânzare/cumpărare a bunurilor disponibile (entitatea publică are calitatea de vânzător)	-Legea nr.500/2002 -Legea nr. 273/2006 -O.G. nr.119/1999 -O.G. nr.19/1995 -H.G. nr.841/1995	-referatul de disponibilizare; -decizia de numire a comisiei de evaluare; -raportul de evaluare a bunurilor ce urmează a fi vândute; -documentația licitației cu strigare.	<u>Se verifică:</u> -respectarea prevederilor legale referitoare la desfășurarea procedurii de valorificare prin licitație cu strigare; - stabilirea termenilor contractuali în concordanță cu cadrul normativ; -existența avizului secretar comuna.	1 zi	Brocea Valeria

E. ALTE OPERAȚIUNI SUPUSE CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV

Nr. crt.	Documentul supus controlului financiar preventiv	Cadrul legal	Acte justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv	Termen de acordare a vizei	Persoana care acordă viza *)
0	1	2	3	4	5	6
1.	Proces verbal de scoatere din funcțiune a mijlocului fix	-O.G. nr.119/1999 -O.G. nr.19/1995 -Legea nr.15/1994 -H.G. nr.909/1997 -Alte acte normative specifice	-nota privind starea tehnică a mijlocului fix propus a fi scos din funcțiune; -act constatator al avariei; -devizul estimativ al reparației capitale; -alte acte justificative.	<u>Se verifică:</u> -existența actelor justificative; -dacă actele justificative au fost întocmite și semnate de persoanele în drept; -dacă sunt îndeplinite condițiile scoaterii din funcțiune.	1 zi	Bostan Florica
2.	Decontul privind cheltuielile	-Legea nr.500/2002	-actul intern de decizie privind	<u>Se verifică:</u> -prezentarea în termenul legal a	2 zile	Brocea

	ocazionate de organizarea în țară a acțiunilor de protocol, a manifestărilor cu caracter cultural-științific sau a altor acțiuni cu caracter specific	-Legea nr. 273/2006 -O.G. 119/1999 -O.G. nr.80/2001 -H.G. nr.552/1991 -Alte acte normative specifice	organizarea acțiunilor de protocol, a unor manifestări cu caracter cultural - științific, sau a altor acțiuni cu caracter specific; -documente justificative specifice diferitelor categorii de cheltuieli.	documentelor justificative pentru cheltuielile efectuate; -dacă documentele justificative sunt cele prevăzute de normele legale din punct de vedere al formei și conținutului; -corectitudinea calculului privind cheltuielile justificate și, după caz, a penalităților de întârziere; -încadrarea cheltuielilor în plafoanele legale ; -dacă valoarea cheltuielilor justificate se încadrează în angajamentul bugetar		Valeria
3.	Decontul de cheltuieli privind deplasarea în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar	-Legea nr.500/2002 -Legea nr. 273/2006 -O.G. nr.119/1999 -Decretul nr.209/1976 -H.G. nr. 518/1995 -Alte acte normative specifice	-actul intern de decizie privind deplasarea în străinătate; -documente justificative specifice diferitelor categorii de cheltuieli.	<u>Se verifică:</u> -dacă documentele justificative sunt cele prevăzute de normele legale din punct de vedere al formei și conținutului; - prezentarea în termenul legal a documentelor justificative pentru cheltuielile efectuate; -corectitudinea calculului privind cheltuielile justificative și, după caz, a penalităților de întârziere; - documentul de restituire a avansurilor nejustificate și, după caz, a penalităților; - încadrarea cheltuielilor în plafoanele legale; -dacă valoarea cheltuielilor justificate prin decont se încadrează în angajamentul bugetar.	2 zile	Brocea Valeria
4.	Decontul de cheltuieli privind justificarea avansului acordat pentru deplasări în țară și/sau pentru achiziții prin cumpărare directă	-Decretul nr.209/1976 -O.G. nr.119/1999 -H.G. nr..1860/2006 -O.U.G. nr. 34/2006 -Alte acte normative specifice	-actul intern de decizie privind deplasarea în țară sau, după caz, referatul aprobat privind achiziția directă; -documente justificative specifice diferitelor categorii de cheltuieli.	<u>Se verifică:</u> -dacă documentele justificative sunt cele prevăzute de normele legale din punct de vedere al formei și conținutului; - prezentarea în termenul legal a documentelor justificative pentru avansul primit; -corectitudinea calculului privind sumele justificate și, după caz, a penalităților de întârziere; -documentul de restituire a avansurilor nejustificate și, după caz, a penalităților; -încadrarea cheltuielilor în plafoanele legale; -dacă valoarea cheltuielilor justificate prin decont se încadrează în angajamentul bugetar.	2 zile	Brocea Valeria
5.	Contractul de sponsorizare în care entitatea publică este beneficiar al sponsorizării	-Legea nr.500/2002 -Legea nr.32/1994 -O.G. nr.119/1999	-nota de fundamentare a contractului de sponsorizare.	<u>Se verifică:</u> -dacă entitatea publică desfășoară sau urmează să desfășoare a activitate din cele prevăzute la art.4 din Legea nr.32/1994 cu modificările ulterioare; -existența avizului secretar comuna.	1 zi	Brocea Valeria

6.	Dispoziția de încasare către casierie	-Decretul 209/1976 -O.G. nr.119/1999 -Alte acte normative specifice	-decontul de cheltuieli prezentat de titularul de avans; -decizia de imputație; -alte acte din care rezultă obligații de plată în sarcina unor persoane.	<u>Se verifică:</u> -aprobarea de către conducătorul entității publice a decontului de cheltuieli; -modul de calcul a sumei ce urmează a fi încasată; -dacă dispoziția de încasare este întocmită pentru suma ce urmează a fi încasată.	1 zi	Brocea Valeria
7.	Cerere de tragere și cerere de alimentare a contului special în cadrul împrumuturilor externe (inclusiv a avansului)	-O.G. nr.119/1999 -Legea de ratificare a acordului de împrumut -Alte acte normative specifice	-nota de fundamentare ; -contractele interne sau externe ; -ordinele de plată prin care s-au efectuat plăți în cadrul procedurilor de ratificare ; -alte documente.	<u>Se verifică :</u> -legalitatea și regularitatea documentelor justificative ; -încadrarea plăților solicitate în prevederile contractului intern sau extern ; -existența documentului organismului finanțator internațional de acceptare a contractului intern sau extern ("no objection"); -dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate prin "Bun de plată".	1 zi	Brocea Valeria

PRIMAR,

Petru LUNGU-BORDEA

**CONTRASEMNAT,
SECRETARUL COMUNEI**

Gabriel ANTONIU

TABEL

cuprinzând speci­me­nele de semnături ale angajaților care exercită controlul financiar preventiv propriu, conform Ordonanței nr. 119/1999 și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 522/2003

Nr. crt.	Numele și prenumele	Funcția	Specimen de semnătură
1.	BROCEA VALERIA	Consilier Superior - Contabil	
2.	CROITORIU CRISTINEL	Inspector principal	
3.	BOSTAN FLORICA	Consilier	

PRIMAR,
Petru LUNGU-BORDEA

CONTRASEMNAT,
SECRETARUL COMUNEI
Gabriel ANTONIU

TABEL

cuprinzând speci­me­nele de semnături ale angajaților care semnează documente ce se supun controlului financiar preventiv propriu

Nr. crt.	Numele și prenumele	Funcția	Specimen de semnătură
1.	Antoni­u Gabriel	Secretar al Comunei	
2.	Vîrlan Mihaiela	Inspector Superior	
3.	Popandron Loredana	Referent	
4.	Antonoaea Florin-Bogdănel	Inspector superior	
5.	Croitoriu Cristinel	Inspector principal	
6.	Țepeș-Nica Elena	Referent specialitate	
7.	Paleu Gabriela	referent	
8.	Diaconu Elena	Consilier Superior	
9.	Bostan Florica	Consilier	
10.	Ungureanu Dumitru Gheorghe	Referent	
11.	Ungureanu Luciana-Georgiana	Inspector	

PRIMAR,
Petru LUNG-BORDEA

CONTRASEMNAT,
SECRETARUL COMUNEI
Gabriel ANTONIU

GRAFICUL DE CIRCULAȚIE A DOCUMENTELOR JUSTIFICATIVE

Denumirea documentului	Compartimentul care întocmește și care este răspunzător	Momentul întocmirii	Termen de predare
0	1	2	3
Referate de necesitate	Serviciile solicitante	Înainte de prezentarea la viza CFP	Aceeași zi
Contract-comandă pentru aprovizionare cu materiale, obiecte de inventar, mijloace fixe etc.	Serviciile solicitante	După avizare	Aceeași zi
Proces-verbal de recepție mijloace fixe, proiecte, documentații și punere în funcțiune (după caz)	Comisia de recepție (dispoziție președinte)	La preluare	Aceeași zi
Proces-verbal de recepție la terminarea lucrărilor executate (investiții, RK, reparații curente)	Comisia de recepție	În prezența executantului, în baza situațiilor de lucrări, după constatarea faptică	Aceeași zi
Notă de recepție și constatare de diferențe	Comisia de recepție	La preluare	Aceeași zi
Ordine de plată	Serv. financiar-contabil	După avizarea și verificarea docum. justificare	Aceeași zi
Documente pentru plata obiectivelor de investiții	Serviciile de specialitate	După verificarea lucrărilor executate	Aceeași zi
State de plată a salariilor	Serv. Financiar, contabilitate- Taxe și impozite -Inspector asistent	Lunar	Ziua anterioară plății salariilor
Monitorizarea cheltuielilor de personal	Secretarul Comunei	Lunar Trimestrial	Conform termenului

		Semestrial	
Fișa fiscală 1 Fișa fiscală 2	Serv. financiar-contabil	Anual	Anual La ieșirea din activ.
Declarație lunară privind obligațiile de plată către Bugetul Asigurărilor Sociale de Stat	Serv. financiar-contabil	Lunar după plata salariilor pt. luna expirată	Până în 25 a lunii
Declarație privind obligațiile de plată la fondul asigurărilor sociale de sănătate	Serv. financiar-contabil	Lunar după plata salariilor pt. luna expirată	Până în 25 a lunii
Declarație lunară privind obligațiile bugetare	Serv. financiar-contabil	Lunar după plata salariilor pt. luna expirată	Până în 25 a lunii următoare
Date informative privind numărul de personal și fondul de salarii	Secretarul Comunei	La solicitare	Conform termenului
Registru de casă	Serv. financiar-contabil	La sfârșitul zilei	Ziua următoare
Dispoziție de plată-încasare către casierie	Serv. financiar-contabil	Zilnic	-
Chitanțier	Serv. financiar-contabil	Zilnic la efectuarea încasării	Aceeași zi
Foi de vărsământ cu chitanță	Serv. financiar-contabil	La depunerea de numerar	Aceeași zi
Extrase de cont (se preiau) cu anexe	Serv. financiar-contabil	Zilnic	Aceeași zi
Acte de resurse umane	Secretarul Comunei	Când este cazul	La finalizare în termen legal
Contul de execuție	Serv. financiar-contabil	Lunar	05 a lunii următoare pt. luna expirată
Cerere deschidere credite bugetare	Serv. financiar-contabil	Lunar	25 a lunii curente pt. luna următoare
Liste de inventar, procese-verbale de constatare și scoatere din folosință	Comisia de inventariere	La terminarea inventarierii	Imediat
Proces-verbal de inventariere anuală	Președintele comisiei de	La terminarea	3 zile

	inventariere		
Proces-verbal de casare a mijloacelor fixe și de casare a obiectelor de inventar	Președintele comisiei de casare	La terminarea inventarierii anuale	Ziua următoare casării
Certificat urbanism	Compartimentul urbanism	La solicitare	30 zile de la data solicitării
Autorizație de construcție	Compartimentul urbanism	La solicitare	
Comunicare privind sumele neîncasate în baza P.V. de sancționare	Serv. financiar-contabil	În 48 de ore de la expirarea termenului de plată	A doua zi de la întocmire
Angajament bugetar sau global	Serv. financiar-contabil	La nevoie	În ziua întocmirii
Ordonanță de plată	Serv. financiar-contabil	La nevoie	În ziua întocmirii

PRIMAR,
Petru LUNGU-BORDEA

CONTRASEMNAT,
SECRETARUL COMUNEI
Gabriel ANTONIU