



ROMÂNIA
JUDEȚUL OLT
CONSILIUL LOCAL CURTIȘOARA
Str. Eroilor Nr. 75 Cod poștal 237115
Tel / fax 0249.470.004
e-mail: primariacurtisoara@yahoo.com



DISPOZIȚIE

Referitor la: organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv în cadrul Primăriei comunei Curtișoara, județul Olt

Având în vedere:

- Referatul compartimentului de resort înregistrat sub nr.1347/01.03.2022;
- Prevederile O.M.F.P nr.923/2014 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare;
- prevederile capitolului II, art.6 și art.9 din Ordonanța Guvernului nr.119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- prevederile art.15 din Legea nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice;
- prevederile pct.B 4.1, 4.2 din Normele Metodologice din data de 11.07.2014 referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv;

În temeiul art.154 alin.(2) și alin.(3), art.155, alin.(5), lit.a), coroborate cu art.196 alin.(1), lit.b) și art.199 alin.(1) din O.U.G. nr.57/05.07.2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

**PRIMARUL COMUNEI CURTIȘOARA, JUDEȚUL OLT, emite prezenta
DISPOZIȚIE:**

Art.1 Operațiunile supuse controlului financiar preventiv propriu începând cu data emiterii prezentei dispoziții pentru partea de venituri vor fi efectuate de d-na Buturoiu Gheorghita – consilier superior în cadrul Compartimentului Financiar-contabil iar pentru partea de cheltuieli vor fi efectuate de dl. Pavel Ștefan-Radu – consilier achiziții publice, persoane desemnate să exercite controlul financiar preventiv propriu după modelul listelor „check lists”, conform Normelor metodologice din data de 11.07.2014 referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, ce reprezintă anexa 1.

Art.2 Salariul de bază al persoanelor desemnate la art.1, se va majora cu 10% cu condiția încadrării în prevederile art.11 alin.(4) din Legea nr.153/2017, fără a depăși nivelul indemnizației lunare a funcției de viceprimar.

Art.3 Documentele prezentate la viză de control financiar preventiv propriu sunt vizate în privința realității, regularității și legalității.

Art.4 Viza de control financiar preventiv propriu se exercită prin semnătura persoanelor desemnate și prin aplicarea sigiliului personal.

Art.5 Documentele prezentate la viza de control financiar preventiv propriu se înscriu în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.

Art.6 Termenul pentru pronunțarea (acordarea/refuzul vizei) este de cel mult 5 zile, în funcție de natura și complexitatea operațiunilor cuprinse în cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu.

Art.7 Pentru acordarea vizei de control financiar preventiv propriu, documentele privind operațiunile prin care se afectează fondurile publice și/sau patrimoniul public vor fi însoțite de avizele compartimentelor de specialitate, de note de fundamentare, de acte justificative care fac obiectul verificării conform „check lists” și după caz de o „Propunere de angajare a unei cheltuieli” și /sau „Angajament individual/global”.

Art.8(1) Dacă în urma verificării se constată că operațiunile nu îndeplinesc condițiile de egalitate, regularitate și după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, persoanele desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu vor refuza motivat, în scris, acordarea vizei de control financiar preventiv propriu, consemnând acest fapt în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv propriu.

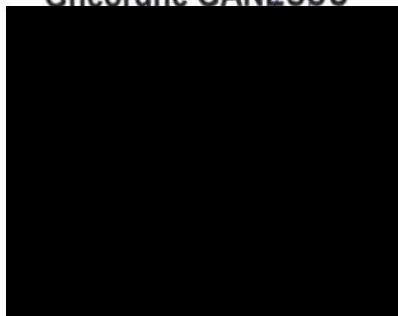
(2) Refuzul de viză însoțit de actele justificative, vor fi aduse la cunoștința primarului comunei, iar celelalte documente se vor restitui, sub semnătură, compartimentelor de specialitate care au inițiat operațiunea.

(3) 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 comunei.

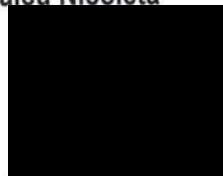
Art.9 La data intrării în vigoare a prezentei dispoziții, celelalte dispoziții referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv propriu în cadrul Primăriei comunei Curtișoara, încetează.

Art.10 Prezenta dispoziție se comunică persoanelor nominalizate la art.1, compartimentului contabilitate din cadrul aparatului de specialitate al primarului și Instituției Prefectului Județul Olt.

PRIMAR,
Gheorghe GĂNESCU



CONTRASEMNEAZĂ,
Secretar general
Baicu Nicoleta



Curtișoara
Nr. 40/01.03.2021

CADRUL GENERAL
al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv

A.DESCHIDERE, REPARTIZAREA ȘI MODIFICAREA CREDITELOR BUGETARE

Nr. crt.	Documentul supus controlului financiar preventiv	Cadrul legal	Acte justificative	Modul de efectuare a controlului
0	1	2	3	4
1.	Cererea pentru deschidere de credite bugetare	- Legea nr.500/2002 - Legea nr.273/2006 - O.G. nr.119/1999 - Legea bugetului de stat - Aprobări ale Guvernului privind limitele lunare de cheltuieli - Normele Ministerului Finanțelor Publice privind deschiderile de credite bugetare	- nota de fundamentare pentru solicitarea deschiderii de credite pe bază de elemente de legislație specifice fiecărui ordonator; - solicitările ordonatorilor principali de credite, secundari și/sau terțieri, după caz, pentru repartizarea de credite bugetare; - situația creditelor bugetare deschise anterior și neutilizate.	Se verifică: - încadrarea creditelor bugetare solicitate în prevederile bugetului ordonatorului principal de credite, repartizate pe trimestre și luni și detaliate conform clasificăției bugetare; - dacă sumele solicitate sunt stabilite și în funcție de creditele deschise neutilizate; - dacă cererea pentru deschiderea de credite se încadrează în limitele de cheltuieli aprobate de Guvern; - existența justificărilor prin care ordonatorul probează că nu va înregistra în sold sume neutilizate la finele perioadei pentru care se solicită deschiderea de credite bugetare.
2.	Dispoziția bugetară (ordinul de plată) pentru repartizarea creditelor bugetare (alimentării) sau borderoul centralizator al acestor documente	- Legea nr.500/2002 - Legea nr.273/2006 - O.G. nr.119/1999 - Legea bugetului de stat - Normele Ministerului Finanțelor Publice privind deschiderile de credite bugetare	- solicitările ordonatorilor principali, secundari și/sau terțieri, după caz, pentru repartizarea de credite bugetare; - fundamentarea sumelor înscrise în dispozițiile bugetare de repartizare pentru bugetul propriu și bugetele ordonatorilor secundari, respectiv terțieri, de credite sau, după caz, în ordinele de plată.	Se verifică: - 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 repartizarea de credite bugetare.
3.	Documentul pentru modificarea repartizării pe trimestre a creditelor bugetare	- Legea nr.500/2002 - Legea nr.273/2006 - O.G. nr.119/1999 - Legea bugetului de stat	- nota de fundamentare a propunerii pentru modificarea repartizării inițiale pe trimestre a creditelor.	Se verifică: - dacă modificarea este în competența de aprobare a Ministerului Finanțelor Publice sau a ordonatorilor principali/secundari, după caz; - dacă sumele propuse se încadrează în prevederile bugetare; - concordanța propunerii de modificare cu obligațiile ce decurg din

4.	Documentul pentru efectuarea, începând cu trimestrul al III-lea, a virărilor de credite bugetare: - de la un capitol la alt capitol al clasificăției bugetare; - între subdiviziuni ale clasificăției bugetare în cadrul aceleiași capitol pentru bugetul propriu; - între programe.	- Legea nr. 500/2002 - Legea nr. 273/2006 - O.G. nr. 119/1999 - Legea bugetului de stat	- nota de fundamentare a propunerii pentru efectuarea virărilor de credite bugetare.	acțiuni și sarcini noi sau reprogramate.
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 - Legea bugetului de stat	- nota de fundamentare a propunerii pentru retragerea creditelor bugetare.	Se verifică: - existența creditelor bugetare deschise și neutilizate; - dacă retragerea de credite bugetare este temeinic justificată; - încadrarea operațiunii de retragere în termenul legal.

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

Nr. crt.	Documentul supus controlului financiar preventiv	Cadrul legal	Acte justificative	Modul de efectuare a controlului
0	1	2	3	4
1.	Contract/comandă de achiziții publice	- Legea nr. 500/2002 - Legea nr. 273/2006 - O.G. nr. 119/1999 - Legile bugetare anuale - O.U.G. nr. 57/2019 - Legea nr. 346/2004 - Codul comercial - Codul civil - O.G. nr. 9/2000 - Legea nr. 98/2016 - alte acte normative specifice	- programul anual de achiziții publice; - documentul de aprobare de către conducătorul entității publice a procedurii selectate de achiziție; - actul de aprobare a documentațiilor tehnico-economice ale obiectivelor de investiții; - anunțul/invitația de participare la procedură; - documentația pentru elaborarea și prezentarea ofertei; - actul de numire a comisiei de evaluare/negociere; - ofertele prezentate; - hotărârea comisiei de evaluare privind stabilirea ofertei câștigătoare;	Se verifică: - dacă achiziția publică este prevăzută în programul anual; - existența creditelor bugetare sau a creditelor de angajament, după caz; - respectarea legalității și regulărilor specifice procedurii de achiziție publică; - existența aprobării de către conducătorul autorității contractante a hotărârii comisiei de evaluare privind stabilirea ofertei câștigătoare; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul valorii angajamentului legal.

			- 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 - O.G. nr. 119/1999 - Legile bugetare anuale - O.U.G. nr. 57/2019 - Legea nr. 346/2004 - Codul comercial - Codul civil - O.G. nr. 9/2000 - Acordul sau convenția de finanțare externă și legea de ratificare/hotărârea Guvernului 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.	Se verifică: - 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; - 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 și pe caietele de sarcini; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar.
3.	Acord subsidiar de împrumut/acord subsidiar	- Legea nr. 500/2002 - Legea nr. 273/2006 - O.G. nr. 119/1999 - Acordul de împrumut extern/contract de finanțare - Actul normativ de ratificare a Acordului de împrumut extern sau a Contractului de finanțare extern, după caz - Alte acte normative specifice	- fundamentarea propunerii de acord subsidiar.	Se verifică: - încadrarea obiectului acordului subsidiar în prevederile acordului de credit extern; - concordanța termenilor acordului subsidiar cu cei din acordul de credit extern.
4.	Proiect de convenție de garanție aferentă Acordului de garanție	- Legea nr. 500/2002 - Legea nr. 273/2006	- fundamentarea propunerii de Convenție.	Se verifică: - 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.
5.	Proiect convenție de garanție care urmează a fi încheiată între Ministerul finanțelor Publice în calitate de garant, și beneficiarul scrisorii de garanție	- Legea nr. 500/2002 - Acordul de împrumut extern - Alte acte normative specifice	- hotărârea Comitetului Interministerial de Garanții și Credite de Comerț Exterior; - nota rezultat al negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat.	Se verifică: - existența semnăturii reprezentantului legal al unității administrativ-teritoriale garantate.
6.	Proiect scrisoare de garanție pentru împrumut extern	- Legea nr. 500/2002 - Legea nr. 273/2006 - H.G. nr. 9/2007	- hotărârea comisiei de autorizare constituită conform HG nr. 9/2007; - nota rezultat al negocierii condițiilor de	Se verifică: - concordanța termenilor scrisorii de garanție cu cei din acordul de împrumut extern;

	contractat direct de o autoritate a administrației publice locale, garantat de stat	- Alte acte normative specifice	acordare a garanției de stat.	- existența convenției de garanție semnată de garantat.
7.	Contract de concesiune sau închiriere în care entitatea publică este concesionar sau chirias	- Legea nr.500/2002 - Legea nr.273/2006 - Legea nr.213/1998 - O.G. nr.119/1999 - O.U.G. nr.57/2019 - Alte acte normative specifice	- nota de fundamentare a concesiunii sau închirierii; - documente specifice privind derularea operațiunii de luare în concesiune sau de închiriere.	Se verifică: - existența creditelor bugetare; - respectarea prevederilor legale și a procedurilor privind concesiunea sau închirierea; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul valorii angajamentului legal.
8.	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 a acțiunii cu caracter specific; - documente transmise de parteneri cu privire la participarea la acțiune.	Se verifică: - existența creditelor bugetare; - concordanța dintre natura obligațiilor financiare care fac obiectul actului intern de decizie și prevederile cadrului legal existent; - încadrarea valorii devizului/categoriei de cheltuieli în limitele prevăzute de normele legale; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligațiilor financiare decurgând din angajamentul legal.
9.	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.	Se verifică: - existența creditelor bugetare; - concordanța dintre natura și cuantumul obligațiilor financiare care fac obiectul actului intern de decizie și prevederile cadrului normativ existent (transport, cazare, diurnă, alte cheltuieli); - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligațiilor financiare decurgând din angajament legal.
10.	Ordinul/actul intern de decizie privind : - angajarea sau avansarea personalului; - acordarea salariului de merit; - numirea cu caracter temporar a personalului de execuție pe funcții de conducere; - acordarea altor drepturi salariale	- Legea nr.500/2002 - Legea nr.273/2006 - Legile bugetare anuale; - O.G. nr.119/1999 - Legea nr.53/2003; - O.U.G. nr.57/2019; - Legea nr.153/2017; - Alte acte normative specifice	- nota de fundamentare și dosarul angajării/avansării personalului; - propunerea pentru acordarea salariului de merit/numirea personalului de execuție pe funcții de conducere/acordarea altor drepturi salariale.	Se verifică: - 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.
11.	Contracul de comodat în care entitatea publică	- O.G. nr.119/1999 - Codul civil	- nota de fundamentare; - devizul cheltuielilor ce urmează a fi suportate	Se verifică: - existența creditelor bugetare;

	are calitatea de comodat		de comodat, aprobat de conducătorul entității publice.	- 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.
12.	Acordul de proiect între autoritatea publică și investitor	- Legea nr.500/2002 - Legea nr.273/2006 - Legea nr.213/1998 - O.G. nr.119/1999 - O.U.G. nr.57/2019 - 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.	Se verifică: - existența creditelor bugetare și/sau creditelor de angajament; - respectarea regulărilor specifice acordului de proiect; - stabilirea termenilor acordului, concordanța cu cadrul normativ existent; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar.

C. ORDONANȚAREA CHELTUIELILOR

Nr. crt.	Documentul supus controlului financiar	Cadrul legal	Acte justificative	Modul de efectuare a controlului
0	1	2	3	4
1.	Ordonanțare de plată privind achiziția publică de produse, servicii sau lucrări	- Legea nr.500/2002 - Legea nr.273/2006 - O.G. nr.119/1999 - Legea nr.82/1991 - 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 execuția lucrărilor, după caz.	Se verifică: - dacă documentele justificative sunt cele prevăzute de normele legale; - dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate 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.
2.	Ordonanțare de plată privind chirii sau alte cheltuieli legate de concesiionare sau închiriere	- Legea nr.500/2002 - Legea nr.273/2006 - O.G. nr.119/1999 - Legile bugetare anuale; - Alte acte normative specifice	- nota de fundamentare; - contractul de concesiionare sau de închiriere; - documentele justificative emise de concedent sau, după caz, de proprietarul bunului închiriat	Se verifică: - dacă documentele justificative sunt cele prevăzute de normele legale; - dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate set 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 clasificății bugetare pentru care există angajament bugetar.
3.	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, comandă etc.); - documentele care atestă livrarea produselor, prestarea serviciilor sau execuția lucrărilor, după caz.	- Se verifică: - dacă cheltuielile respectă destinațiile stabilite de transmătorii; - 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 „ 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 clasificății bugetare pentru care există angajament bugetar.
4.	Ordonanțare de plată privind avansuri sau sume cuvenite titularului de decont, care se acordă prin casierie.	- O.G. nr. 119/1999; - H.G. nr. 714/2018; - 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.	- Se verifică: - 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”.
5.	Ordonanțările de plată ale salariilor, altor drepturi salariale acordate personalului, precum și ale obligațiilor fiscale aferente	- Legea nr. 500/2002 - Legea nr. 273/2006 - Codul muncii - Codul fiscal - 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.	- Se verifică: - 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); - 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.

D. CONCESIONAREA, ÎNCHIRIEREA, TRANSMITEREA, VÂNZAREA ȘI SCHIMBUL BUNURILOR DIN PATRIMONIUL INSTITUȚIEI PUBLICE

Nr. crt.	Documentul supus controlului financiar	Cadrul legal	Acte justificative	Modul de efectuare a controlului
----------	--	--------------	--------------------	----------------------------------

	preventiv			
0	1	2	3	4
1.	Contract de concesiune/închiriere (entitatea publică este concedent/titular al dreptului de proprietate)	- Legea nr. 500/2002 - Legea nr. 273/2006 - O.G. nr. 119/1999 - O.U.G. nr. 57/2019 - Legea nr. 213/1998 Alte acte normative specifice	- studiul de oportunitate; - caietul de sarcini; - documentația licitației; - documentația procedurii de negociere directă.	Se verifică: - 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;
2.	Contract de vânzare/cumpărare a bunurilor disponibilizate	- Legea nr. 500/2002 - Legea nr. 273/2006 - O.G. nr. 119/1999 - O.U.G. nr. 57/2019 - Legea nr. 213/1998 Alte acte normative specifice	- referatul de disponibilizare; - decizia de numire a comisiei de evaluare; - raportul de evaluare a bunurilor ce urmează a fi vândute; - documentația licitației de strigare.	Se verifică: - respectarea prevederilor legale referitoare la desfășurarea procedurii de valorificare prin licitație cu strigare; - stabilirea termenilor contractuali în concordanță cu cadrul normativ.

E. ALTE OPERAȚIUNI SUPUSE CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV

Nr. crt.	Documentul supus controlului financiar preventiv	Cadrul legal	Acte justificative	Modul de efectuare a controlului
0	1	2	3	4
1.	Strategie de contractare pentru achiziția publică	- Regulamentul (CE) nr. 2.195/2002 (1); - Legea nr. 500/2002 (21); - Legea nr. 346/2004 (26); - Legea nr. 273/2006 (30); - Legea nr. 98/2016 (40); - Legea nr. 99/2016 (41); - Legea nr. 101/2016 (43); - legile bugetare anuale; - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (48); - Hotărârea Guvernului nr. 394/2016 (89); - Hotărârea Guvernului nr. 395/2016 (90); - Ordinul președintelui Agenției Naționale pentru Achiziții Publice nr. 281/2016 (105); - alte acte normative specifice.	- strategia anuală a achizițiilor publice; - programul anual al achizițiilor publice; - programul achizițiilor publice la nivel de proiect (în cazul proiectelor finanțate din fonduri nerambursabile și/sau proiectelor de cercetare - dezvoltare); - referatele de necesitate; - alte acte specifice privind documentarea și fundamentarea deciziilor din etapa de planificare/pregătire a achiziției publice	Se verifică: - respectarea planului anual al achizițiilor publice; - respectarea prevederilor legale referitoare la desfășurarea licitației; - stabilirea termenilor contractuali în concordanță cu cadrul normativ;
2.	Strategie de contractare pentru concesiunea de lucrări sau servicii	- Legea nr. 213/1998 (16); - Legea nr. 500/2002 (21); - Legea nr. 273/2006 (30); - Legea nr. 100/2016 (42);	- actul de desemnare a comisiei de coordonare și supervizare pentru pregătirea și planificarea contractului;	Se verifică: - actul de desemnare a comisiei de coordonare și supervizare pentru pregătirea și planificarea contractului; - studiul de fundamentare a deciziei de concesiune/referatul

		- Legea nr. 101/2016 (43); - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (48); - Hotărârea Guvernului nr. 867/2016 (92); - alte acte normative specifice.	- studiul de fundamentare a deciziei de concesiune/referatul de necesitate și oportunitate; - modelul financiar, dacă este cazul; - alte documente specifice.	- de necesitate și oportunitate; - modelul financiar, dacă este cazul; - alte documente specifice.
3.	Model de acord - cadru de achiziție publică inclus în documentația de atribuire	Regulamentul (CE) nr. 2.195/2002 (1); - Legea nr. 500/2002 (21); - Legea nr. 346/2004 (26); - Legea nr. 273/2006 (30); - Legea nr. 98/2016 (40); - Legea nr. 99/2016 (41); - Legea nr. 101/2016 (43); - legile bugetare anuale; - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (48); - Hotărârea Guvernului nr. 395/2006 (90); - Ordinul președintelui Agenției Naționale pentru Achiziții Publice nr. 281/2016 (105); - alte acte normative specifice	- strategia anuală de achiziții publice/sectoriale; - programul anual al achizițiilor publice/sectoriale; - programul achizițiilor publice/sectoriale la nivel de proiect (în cazul proiectelor finanțate din fonduri nerambursabile și/sau proiectelor de cercetare - dezvoltare); - strategia de contractare/nota justificativă privind selectarea procedurii de achiziție; - nota privind calculul valorii estimate minime și maxime, în cazul în care nu este necesară întocmirea unei strategii de contractare; - fișa obiectivului/proiectului/categoriei de investiții, dacă este cazul; - lista detaliată pentru alte cheltuieli de investiții, dacă este cazul; - acordul sau convenția de finanțare externă, dacă este cazul; - contractul/decizia/ordinul de finanțare, dacă este cazul; - actul de aprobare a documentației tehnico - economice a obiectivului de investiții, dacă este cazul; - documentația de atribuire; - anunțul de intenție, dacă este cazul; - anunțul de participare/simplificat/de concurs, anunțul de intenție valabil în mod continuu sau invitația de participare; - alte documente specifice.	Se verifică: - Existența documentelor justificative - Bugetul - Strategia anuală de achiziții publice/sectoriale - Programul anual al achizițiilor publice/sectoriale - Programul achizițiilor publice/sectoriale la nivel de proiect (în cazul proiectelor finanțate din fonduri nerambursabile și/sau al proiectelor de cercetare - dezvoltare) - Strategia de contractare, dacă este cazul - Acordul sau convenția de finanțare externă, dacă este cazul - Contractul/Decizia/Ordinul de finanțare, dacă este cazul - Documentația de atribuire completă, așa cum a fost publicată în SEAP, clarificări la documentația de atribuire, dacă este cazul - Constații la documentația de atribuire, dacă este cazul, și documentele privind soluționarea - Anunțul de participare/simplificat/de concurs publicat în SEAP/anunțul de intenție valabil în mod continuu sau invitația de participare, erate, clarificări publicate, dacă este cazul - Oferta desemnată câștigătoare și clarificările aferente ofertei, dacă este cazul - Actul de numire/desemnare a comisiei de evaluare/negociere sau a juriului, după caz - Procesul - verbal de deschidere a ofertelor și dovada transmiterii acestuia candidaților (aplicabil procedurilor offline, dialog competitiv, negociere competitivă, parteneriat pentru inovare, procedură simplificată desigurată în mai multe etape) - Raportul procedurii de atribuire - Documentele de soluționare a contestațiilor privind rezultatul procedurii de atribuire, dacă este cazul - Comunicarea privind rezultatul aplicării procedurii de atribuire - Alte documente specifice3 Existența avizelor/certificărilor conducătorului

			compartimentului juridic/financiar - contabil/de specialitate emitent, precum și a vizelor, aprobărilor, altor semnături, conform prevederilor legale și procedurilor interne, după caz, pentru: - Documentele justificative - Contractul de achiziție publică/sectorială - Propunerea de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor de angajament, Propunerea de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor bugetare, Angajamentul bugetar individual/global Valoarea contractului să se încadreze în: - Nivelul creditelor bugetare și/sau de angajament, după caz - Nivelul angajamentului bugetar - Valoarea ofertei câștigătoare Îndeplinirea condițiilor de legalitate și regularitate - Să fie cuprins în strategia anuală de achiziții publice/sectoriale și în programul anual al achizițiilor publice/sectoriale sau în programul achizițiilor publice/sectoriale la nivel de proiect (în cazul proiectelor finanțate din fonduri nerambursabile și/sau al proiectelor de cercetare - dezvoltare) - Procedura de atribuire aplicată să fie cea stabilită în: a) Strategia de contractare, dacă este cazul, și b) Programul anual al achizițiilor publice/sectoriale sau Programul achizițiilor publice/sectoriale la nivel de proiect, dacă nu este cazul să se întocmească strategia de contractare, potrivit prevederilor legale - Obiectul contractului să se încadreze în categoria de cheltuieli considerate eligibile, potrivit contractului/ordinului/deciziei de finanțare și/sau acordului sau convenției de finanțare externă și regulilor organismului finanțator - Să fie întocmit potrivit modelului de contract inclus în documentația de atribuire cu toate clarificările și modificările aduse de autoritatea contractantă în perioada de clarificări, completat cu datele din oferta declarată câștigătoare în raportul procedurii de atribuire; dacă apar alte modificări în avantajul autorității contractante, acestea sunt justificate printr-o notă separată - Să fie încheiat în perioada de valabilitate a ofertei și a garanției de participare
4.	Model de contract de achiziție	Regulamentul (CE) nr. 2.195/2002 (1); - Legea nr. 500/2002 (21);	bugetul; - strategia anuală de achiziții Se verifică: - Existența documentelor justificative - Bugetul

publică/sectorială inclus în documentația de atribuire	- Legea nr. 346/2004 (26); - Legea nr. 273/2006 (30); - Legea nr. 287/2009 (33); - Legea nr. 105/2011 (37); - Legea nr. 72/2013 (38); - Legea nr. 227/2015 (39); - Legea nr. 98/2016 (40); - Legea nr. 99/2016 (41); - Legea nr. 101/2016 (43); - Legile bugetare anuale; - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (48); - Ordonanța Guvernului nr. 13/2011 (53); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 30/2006 (56); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009 (59); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 66/2011 (61); - Hotărârea Guvernului nr. 264/2003 (70); - Hotărârea Guvernului nr. 759/2007 (76); - Hotărârea Guvernului nr. 363/2010 (80); - Hotărârea Guvernului nr. 875/2011 (83); - Hotărârea Guvernului nr. 921/2011 (84); - Hotărârea Guvernului nr. 218/2012 (85); - Hotărârea Guvernului nr. 398/2015 (86); - Hotărârea Guvernului nr. 394/2016 (89); - Hotărârea Guvernului nr. 395/2016 (90); - Hotărârea Guvernului nr. 907/2016 (93); - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (94); - Ordinul președintelui Agenției Naționale pentru Achiziții Publice nr. 281/2016 (105); - acordul sau convenția de finanțare externă și legea de ratificare/hotărârea Guvernului de aprobare; - alte acte normative specifice.	publice/sectoriale; - programul anual al achizițiilor publice/sectoriale; - programul achizițiilor publice/sectoriale la nivel de proiect (în cazul proiectelor finanțate din fonduri nerambursabile și/sau proiectelor de cercetare - dezvoltare); - strategia de contractare/nota justificativă privind selectarea procedurii de achiziție; - nota privind calculul valorii estimate, în cazul în care nu este necesară întocmirea unei strategii de contractare; - fișa obiectivului/proiectului/categoriei de investiții, dacă este cazul; - lista detaliată pentru alte cheltuieli de investiții, dacă este cazul; - actul de aprobare a documentației tehnico - economice a obiectivului de investiții, dacă este cazul; - acordul sau convenția de finanțare externă, dacă este cazul; - contractul/decizia/ordinul de finanțare; - documentația de atribuire; - anunțul de intenție, dacă este cazul; - anunțul de participare/simplificat/de concurs, anunțul de intenție valabil în mod continuu sau invitația de participare; - alte documente specifice.	- Strategia anuală de achiziții publice/sectoriale - Programul anual al achizițiilor publice/sectoriale - Programul achizițiilor publice/sectoriale la nivel de proiect (în cazul proiectelor finanțate din fonduri nerambursabile și/sau al proiectelor de cercetare - dezvoltare) - Strategia de contractare, dacă este cazul - Acordul sau convenția de finanțare externă, dacă este cazul - Contractul/Decizia/Ordinul de finanțare, dacă este cazul - Documentația de atribuire completă, așa cum a fost publicată în SEAP, clarificări la documentația de atribuire, dacă este cazul - Contestații la documentația de atribuire, dacă este cazul, și documentele privind soluționarea - Anunțul de participare/simplificat/de concurs publicat în SEAP/anunțul de intenție valabil în mod continuu sau invitația de participare, erate, clarificări publicate, dacă este cazul - Oferta desemnată câștigătoare și clarificările aferente ofertei, dacă este cazul - Actul de numire/desemnare a comisiei de evaluare/negociere sau a juriului, după caz - Procesul - verbal de deschidere a ofertelor și dovada transmiterii acestuia candidaților (aplicabili procedurilor offline, dialog competitiv, negociere competitivă, parteneriat pentru inovare, procedură simplificată deslășurată în mai multe etape) - Raportul procedurii de atribuire - Documentele de soluționare a contestațiilor privind rezultatul procedurii de atribuire, dacă este cazul - Comunicarea privind rezultatul aplicării procedurii de atribuire - Alte documente specifice³ Existența avizelor/certificărilor conducătorului compartimentului juridic/financiar - contabil/de specialitate emitent, precum și a vizelor, aprobărilor, altor semnături, conform prevederilor legale și procedurilor interne, după caz, pentru: - Documentele justificative - Contractul de achiziție publică/sectorială - Propunerea de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor de angajament, Propunerea de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor bugetare, Angajamentul bugetar individual/global
---	---	---	---

			Valoarea contractului să se încadreze în: - Nivelul creditelor bugetare și/sau de angajament, după caz - Nivelul angajamentului bugetar - Valoarea ofertei câștigătoare Îndeplinirea condițiilor de legalitate și regularitate - Să fie cuprins în strategia anuală de achiziții publice/sectoriale și în programul anual al achizițiilor publice/sectoriale sau în programul achizițiilor publice/sectoriale la nivel de proiect (în cazul proiectelor finanțate din fonduri nerambursabile și/sau al proiectelor de cercetare - dezvoltare) - Procedura de atribuire aplicată să fie cea stabilită în: a) Strategia de contractare, dacă este cazul, și b) Programul anual al achizițiilor publice/sectoriale sau Programul achizițiilor publice/sectoriale la nivel de proiect, dacă nu este cazul să se întocmească strategia de contractare, potrivit prevederilor legale - Obiectul contractului să se încadreze în categoria de cheltuieli considerate eligibile, potrivit contractului/ordinului/deciziei de finanțare și/sau acordului sau convenției de finanțare externă și regulilor organismului finanțator - Să fie întocmit potrivit modelului de contract inclus în documentația de atribuire cu toate clarificările și modificările aduse de autoritatea contractantă în perioada de clarificări, completat cu datele din oferta declarată câștigătoare în raportul
5.	Proces - verbal de scoatere din funcțiune a mijlocului fix/de declarare a unor bunuri materiale	- Legea nr. 15/1994 (13); - Ordonanța Guvernului nr. 19/1995 (46); - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (48); - Ordonanța Guvernului nr. 112/2000 (49); - Hotărârea Guvernului nr. 909/1997 (68); - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.634/2015 (104); - alte acte normative specifice	- nota privind starea tehnică a mijlocului fix propus a fi scos din funcțiune; - actul constatator al avariei; - devizul estimativ al reparației capitale; - nota justificativă privind descrierea degradării bunurilor materiale; - alte acte justificative.
			Se verifică: Nota privind starea tehnică a mijlocului fix propus a fi scos din funcțiune - Actul constatator al avariei - Devizul estimativ al reparației capitale - Nota justificativă privind descrierea degradării bunurilor materiale - Alte documente specifice³ Existența avizelor/certificărilor conducătorului compartimentului juridic/financiar - contabil/de specialitate emitent, precum și a vizelor, aprobărilor, altor semnături, conform prevederilor legale și procedurilor interne, după caz, pentru: - Documentele justificative de la pct. - Procesul - verbal de scoatere din funcțiune a mijlocului fix/de declarare a unor bunuri materiale

				Îndeplinirea condițiilor de legalitate și regularitate - Procesul - verbal respectă normele legale din punctul de vedere al formei și conținutului. - Îndeplinirea condițiilor scoaterii din funcțiune/declasării
6.	Contract de sponsorizare în care entitatea publică este beneficiar al sponsorizării	Legea nr. 32/1994 (14); - Legea nr. 500/2002 (21); - Legea nr. 273/2006 (30); - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (48); - alte acte normative specifice.	- nota de fundamentare a contractului de sponsorizare; - documentația specifică privind derularea operațiunii de sponsorizare; - alte documente specifice.	Nota de fundamentare a contractului de sponsorizare - Documentația specifică privind derularea operațiunilor de sponsorizare - Alte documente specifice Existența avizelor/certificărilor conducătorului compartimentului juridic/financiar - contabil/de specialitate emitent, precum și a vizelor, aprobărilor, altor semnături, conform prevederilor legale și procedurilor interne, după caz, pentru: - Documentele justificative - Contractul de sponsorizare Îndeplinirea condițiilor de legalitate și regularitate - Dacă entitatea publică desfășoară sau urmează să desfășoare o activitate din cele prevăzute la art. 4 din Legea nr. 32/1994, cu modificările și completările ulterioare
7.	Dispoziție de încasare către casierie	Legea nr. 82/1991 (12); - Legea nr. 500/2002 (21); - Legea nr. 273/2006 (30); - Decretul nr. 209/1976 (44); - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (48); - alte acte normative specifice	- decontul de cheltuieli prezentat de titularul de avans; - decizia de imputare; - alte acte din care rezultă obligații de plată în sarcina unor specifici; - alte documente specifice.	- Încadrarea valorii contractului în nivelul prevăzut de actul normativ de aprobare a acțiunii (unde este cazul) Se verifică: - Angajamentul bugetar - Nota de fundamentare - Documentul specific prin care s-a aprobat acțiunea și devizul acesteia - Decontul justificativ al cheltuielilor, dacă este cazul - Alte documente specifice
8.	Cerere de fonduri europene	Regulamentul (CE) nr. 1.828/2006 (2); - Regulamentul (CE) nr. 498/2007 (3); - Regulamentul (UE) nr. 966/2012 (4); - Regulamentul (UE) nr. 1.300/2013 (5); - Regulamentul (UE) nr. 1.301/2013 (6); - Regulamentul (CE) nr. 1.303/2013 (7); - Regulamentul (UE) nr. 1.304/2013 (8); - Regulamentul (UE) nr. 1.305/2013 (9); - Regulamentul (CE) nr. 508/2014 (10); - Regulamentul (UE) nr. 809/2014 (11); - Legea nr. 500/2002 (21); - Legea nr. 273/2006 (30); - Legea nr. 105/2011 (37);	bugetul; - contractul/decizia/ordinul de finanțare; - nota justificativă; - declarația de cheltuieli; - cash - flow-ul sumelor previzionate; - raportarea financiară; - raportul asupra progresului înregistrat; - situația cofinanțării de la bugetul de stat; - reconcilierea bancară; - copie extras cont trezorerie; - alte documente specifice.	Bugetul - Contractul/decizia/ordinul de finanțare - Nota justificativă - Declarația de cheltuieli - Cash flow-ul sumelor previzionate -Raportarea financiară - Raportul asupra progresului înregistrat - Situația cofinanțării de la bugetul de stat - Reconcilierea bancară - Copia extrasului de cont de disponibiliti din fonduri europene, copia extrasului de cont trezorerie, după caz - Alte documente specifice

		- legile bugetare anuale; - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (48); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/1999 (54); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009 (59); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 74/2009 (60); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 40/2015 (63); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 49/2015 (64); - Hotărârea Guvernului nr. 264/2003 (70); - Hotărârea Guvernului nr. 759/2007 (76); - Hotărârea Guvernului nr. 442/2009 (79); - Hotărârea Guvernului nr. 93/2016 (88); - Hotărârea Guvernului nr. 640/2016 (91); - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (94); - Ordinul ministrului agriculturii și dezvoltării rurale nr. 16/2010 (101); - alte acte normative specifice	