

Aprob

# **PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND CONTROLUL FINANCIAR PREVENTIV**

Cod: PO - 10 - 23

Editia 1   Revizia   Data

Avizat  
Presedinte Comisia de Monitorizare

Verificat  
Conducator compartiment

Elaborat

UNITATEA Primaria Exemplu	Procedura operationala - Control financiar preventiv	Editia: 1
		Revizia:
Compartimentul Model	PO - 10 -23	Exemplarul nr.: 1
		Pagina: 2 din 17

Numarul componentei in cadrul procedurii documentate	Denumirea componentei din cadrul procedurii documentate
	Pagina de garda
	Cuprins
1.	Scop
2.	Domeniu de aplicare
3.	Documente de referinta
4.	Definitii si abrevieri
5.	Descrierea procedurii
6.	Responsabilitati
7.	Formular evidenta modificari
8.	Formular analiza procedura
9.	Formular distribuire procedura
10.	Anexe

UNITATEA Primaria Exemplu	Procedura operationala - Control financiar preventiv	Editia: 1
		Revizia:
Compartimentul Model	PO - 10 -23	Exemplarul nr.: 1
		Pagina: 3 din 17

## 1. Scop

- 1.1. Stabileste modul de realizare a activitatii, compartimentele 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 manager, in luarea deciziei.
- 1.5. Procedura este intocmita in scopul prezentarii cadrului organizatoric in care se acorda viza de control financiar preventiv.
- 1.6. Scopul controlului financiar preventiv este identificarea proiectelor de operatiuni (denumite in continuare operatiuni) care nu respecta conditiile de legalitate si regularitate si/sau, dupa caz, de incadrare in limitele si destinatia creditelor bugetare si de angajament si prin a caror efectuare s-ar prejudicia patrimoniul public si/sau fondurile publice.

## 2. Domeniu de aplicare

Procedura se aplica in cadrul compartimentului Modeldin Primaria Exemplu si nu cuprinde reglementari referitoare la fondurile europene si la imprumuturi externe.

UNITATEA Primaria Exemplu	Procedura operationala - Control financiar preventiv	Editia: 1
		Revizia:
Compartimentul Model	PO - 10 -23	Exemplarul nr.: 1
		Pagina: 4 din 17

### 3. Documente de referinta

#### 3.1. Reglementari internationale

- REGULAMENT nr. 679 din 27 aprilie 2016 privind protectia persoanelor fizice in ceea ce priveste prelucrarea datelor cu caracter personal si privind libera circulatie a acestor date si de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulamentul general privind protectia datelor).

#### 3.2. Legislatie primara

- Legea nr. 500/2002 actualizata, privind finantele publice;
- Legea nr. 273/2006 actualizata, privind finantele publice locale;
- Ordinul nr. 501/2013, actualizat, pentru aprobarea Normelor metodologice privind deschiderea si repartizarea/retragerea creditelor bugetare din bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetul asigurarilor pentru somaj, bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, bugetul Trezoreriei Statului, bugetul Fondului pentru mediu si bugetele locale;
- Ordinul nr. 9/2020 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice privind deschiderea si repartizarea/retragerea creditelor bugetare din bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetul asigurarilor pentru somaj, bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, bugetul Trezoreriei Statului, bugetul Fondului pentru mediu si bugetele locale, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 501/2013;
- HG nr. 909/1997, actualizata, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994, republicata si actualizata, privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, modificata si completata prin OG 54/1997;
- OG nr. 119/1999, republicata si actualizata, privind auditul intern si controlul financiar preventiv;
- OMFP nr. 923/2014, republicat, pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv;
- OMFP nr. 1792/2002, actualizat, pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor institutiilor publice, precum si organizarea, evidenta si raportarea angajamentelor bugetare si legale;
- OMFP nr. 1954/2005, pentru aprobarea Clasificatiei indicatorilor privind finantele publice;
- OUG nr. 147/2002 pentru reglementarea unor probleme financiare si pentru modificarea unor acte normative;
- OG nr. 80/2001 actualizata, privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritatile administratiei publice si institutiile publice.

#### 3.3. Legislatie secundara

- Ordin nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entitatilor publice.

#### 3.4. Alte documente, inclusiv reglementari interne ale entitatii publice

- Regulament de organizare si functionare de la Primaria Exemplu;
- Regulament de ordine interioara;
- Ghid pentru realizarea procedurilor de sistem si operationale;
- Proceduri documentate;

UNITATEA Primaria Exemplu	Procedura operationala - Control financiar preventiv	Editia: 1
		Revizia:
Compartimentul Model	PO - 10 -23	Exemplarul nr.: 1
		Pagina: 5 din 17

- Fise de post;
- Organigrama.

UNITATEA Primaria Exemplu	Procedura operationala - Control financiar preventiv	Editia: 1
		Revizia:
Compartimentul Model	PO - 10 -23	Exemplarul nr.: 1
		Pagina: 6 din 17

## 4. Definitii si abrevieri

### 4.1. Definitii

Nr. Crt.	Termenul	Definitia si/sau, daca este cazul, actul care defineste termenul
1.	Entitate publica	Autoritate publica, institutie publica, companie/societate nationala, regie autonoma, societate la care statul sau o unitate administrativ-teritoriala este actionar majoritar, cu personalitate juridica, care utilizeaza/administreaza fonduri publice si/sau patrimoniu public.
2.	Compartiment	Directie Generala, Directie, Departament, Serviciu, Birou, Comisii, inclusiv institutie fara personalitate juridica aflata in subordinea, coordonarea sau sub autoritatea entitatii.
3.	Conducator compartiment	Director General, Director, sef Departament, sef Serviciu, sef Birou.
4.	Procedura documentata	Modul specific de realizare a unei activitati sau a unui proces, editat pe suport de hartie sau in format electronic; procedurile documentate pot fi proceduri de sistem si proceduri operationale.
5.	Procedura de sistem (procedura generala)	Describe un proces sau o activitate care se desfasoara la nivelul entitatii publice aplicabil (aplicabila) majoritatii sau tuturor compartimentelor dintr-o entitate publica.
6.	Procedura operationala (procedura de lucru)	Procedura care descrie un proces sau o activitate care se desfasoara la nivelul unuia sau mai multor compartimente dintr-o entitate, fara aplicabilitate la nivelul intregii entitati publice.
7.	Editie procedura	Forma actuala a procedurii; editia unei proceduri se modifica atunci cand deja au fost realizate 3 revizii ale respectivei proceduri sau atunci cand modificarile din structura procedurii depasesc 50% din continutul reviziei anterioare.
8.	Revizie procedura	Actiunea de modificare, respectiv adaugare sau eliminare a unor informatii, date, componente ale unei editii a unei proceduri, modificari ce implica, de regula, sub 50% din continutul procedurii.
9.	Control financiar preventiv	Activitate prin care se verifica legalitatea si regularitatea operatiunilor efectuate pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, inainte de aprobarea acestora.

UNITATEA Primaria Exemplu	Procedura operationala - Control financiar preventiv	Editia: 1
		Revizia:
Compartimentul Model	PO - 10 -23	Exemplarul nr.: 1
		Pagina: 7 din 17

10.	Control intern/managerial	Ansamblul masurilor intreprinse la nivelul unei institutii publice cu privire la structurile organizatorice, metodele, procedurile si sistemele de control si de evaluare, instituite in scopul: realizarii, la un nivel corespunzator de calitate, a atributiilor institutiilor publice, stabilite in concordanta cu propria lor misiune, in conditii de regularitate, eficacitate, economicitate si eficienta; protejarii fondurilor publice impotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei; respectarii legii, a reglementarilor si deciziilor conducerii; dezvoltarii si intretinerii unor sisteme de colectare, stocare, prelucrare, actualizare si difuzare a datelor si informatiilor financiare si de conducere, precum si a unor sisteme de proceduri de informare publica adecvata prin rapoarte periodice.
11.	Legalitate	Caracteristica unei operatiuni de a respecta toate prevederile legale care ii sunt aplicabile, in vigoare la data efectuarii acesteia.
12.	Regularitate	Caracteristica unei operatiuni de a respecta sub toate aspectele ansamblul principiilor si regulilor procedurale si metodologice care sunt aplicabile categoriei de operatiuni din care face parte.
13.	Conformitate	Caracteristica unei operatiuni, a unor acte sau fapte administrative produse in cadrul unei entitati publice de a corespunde politicii asumate in mod expres in domeniul respectiv de catre entitatea in cauza sau de catre o autoritate superioara acesteia, potrivit legii.
14.	Economicitate	Minimizarea costului resurselor alocate pentru atingerea rezultatelor estimate ale unei activitati, cu mentinerea calitatii corespunzatoare a acestor rezultate.
15.	Eficacitate	Gradul de indeplinire a obiectivelor programate pentru fiecare dintre activitati si raportul dintre efectul proiectat si rezultatul efectiv al activitatii respective
16.	Eficienta	Maximizarea rezultatelor unei activitati in relatie cu resursele utilizate.
17.	Oportunitate	Caracteristica unei operatiuni de a servi in mod adecvat, in circumstante date, realizarii unor obiective ale politicilor asumate.
18.	Ordonator de credite	Persoana imputernicita prin lege sau prin delegare, potrivit legii, sa dispuna si sa aprobe operatiuni.
19.	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.

UNITATEA Primaria Exemplu	Procedura operationala - Control financiar preventiv	Editia: 1
		Revizia:
Compartimentul Model	PO - 10 -23	Exemplarul nr.: 1
		Pagina: 8 din 17

#### 4.2. Abrevieri

<b>Nr. Crt.</b>	<b>Abrevierea</b>	<b>Termenul abreviat</b>
1.	EP	Entitate publica
2.	PO	Procedura operationala
3.	PS	Procedura de sistem
4.	E	Elaborare
5.	V	Verificare
6.	A	Aprobare
7.	Ap.	Aplicare
8.	Ah.	Arhivare
9.	CFP	Control Financiar Preventiv
10.	CFPP	Control Financiar Preventiv Propriu
11.	OUG	Ordonanta de Urgenta a Guvernului
12.	HG	Hotararea Guvernului
13.	OG	Ordonanta Guvernului
14.	OMFP	Ordinul Ministrului Finantelor Publice
15.	Normele metodologice	Normele metodologice generale din 11 iulie 2014 referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, aprobate prin Ordinul MFP nr. 923/2014, republicat