

CONSIDERAȚII PRIVIND  
CONTROLUL FINANCIAR PREVENTIV (I)

CONSIDERATIONS REGARDING  
PREVENTIVE FINANCIAL CONTROL (I)

IOANA MARIA COSTEA<sup>1</sup>

**Rezumat:** În dinamica unei eficiente gestiuni bugetare, coexistă funcția economică și funcția juridică. Prezentul studiu analizează o instituție cu oarecare tradiție în dreptul financiar – controlul financiar preventiv, care a cunoscut un reviriment normativ și care este astfel pusă în valoare ca instituție fundamentală în componenta de drept bugetar. Controlul financiar preventiv este un control de legalitate și regularitate, astfel încât cheia de lucru este conformitatea dintre prevederile normative, actele justificative și conținutul real al operațiunii, pentru fiecare dintre actele procedurale bugetare, așa cum sunt indicate expres de lege.

**Cuvinte-cheie:** control financiar preventiv, regularitate, legalitate

**Abstract:** In the dynamics of effective budgetary management, the economic function and judicial function coexist. This study analyzes an institution with some tradition in the financial law - financial control, which has seen a normative revival and is thus valued as a fundamental institution of the budgetary procedure. Preventive financial control is a form of control of legality and regularity, so the key is consistency between regulatory requirements, supporting documents and the actual contents of operation for each of the budgetary procedures's acts, as specified by law.

**Keywords:** preventive financial control, regularity, legality

### 1. Aspecte introductive

Ordonanța de Guvern nr. 119/1999 reglementează<sup>2</sup> două instituții: controlul intern și controlul financiar preventiv, între care există o parțială

---

<sup>1</sup> Lector univ. dr., Facultatea de Drept, Universitatea Alexandru Ioan Cuza din Iași,  
email: ioana.costea@uaic.ro

juxtapunere. Instituțiile se circumscriu unei sfere mai ample a formelor controlului bugetar, forme diferențiate din sursa autorității și modul de exercitare (control legislativ, administrativ, judiciar<sup>3</sup>, control ex-ante și ex-post).

Legiuitorul asigură prin definiții normative ale celor două instituții; control intern/managerial reprezintă *ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entității publice, inclusiv auditul intern, stabilite de conducere în concordanță cu obiectivele acesteia și cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace; acesta include, de asemenea, structurile organizatorice, metodele și procedurile*, conform art. 2 lit. d); control financiar preventiv reprezintă *activitatea prin care se verifică legalitatea și regularitatea operațiunilor efectuate pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, înainte de aprobarea acestora*.

Pentru a pune în discuție conținutul acestui tip de control, se impune a delimita în primul rând, sfera de aplicare a acestuia. Astfel, definiția legală face uz de noțiunea combinată și alternativă: *pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public*.

Fondurile publice cunosc în legislație definiții multiple: art. 2 pct. 27 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, care indică drept fonduri publice *sumele prevăzute în bugetele de la art. 1 alin. 2*, (care în principiu face vorbire numai despre bugetele centrale); art. 2 pct. 32 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, care indică drept fonduri publice locale *sumele alocate din bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2), precum și cele gestionate în afara bugetului local*; art. 2 pct. k din O.G. nr. 119/1999: k) fonduri publice - *sumele alocate din bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, bugetul trezoreriei statului, bugetele instituțiilor publice autonome, bugetele instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetele fondurilor speciale bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, bugetul fondurilor*

---

<sup>2</sup> Republicată în temeiul art. III din Legea nr. 84/2003 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind auditul public intern și controlul financiar preventiv, publicată în Monitorul Oficial nr. 195/2003.

<sup>3</sup> Pentru detalii, a se vedea: R. Postolache, *Drept financiar. ed. a II-a*, Ed. C.H. Beck, 2013, pg. 143 și urm.

*provenite din credite externe contractate sau garantate de stat și ale căror rambursare, dobânzi și alte costuri se asigură din fonduri publice, bugetul fondurilor externe nerambursabile, credite externe contractate sau garantate de autoritățile administrației publice locale, împrumuturi interne contractate de autoritățile administrației publice locale, precum și din bugetele instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din bugetele locale.*

Din corelarea celor trei definiții, pentru a delimita conceptul de fonduri publice, dar mai ales subiectele de drept vizate de reglementările în materie, apreciem că sunt identificabile următoarele ipoteze: instituții finanțate din bugete publice parțial sau integral, instituții publice finanțate inclusiv din venituri proprii și instituții finanțate din creditare externă sau internă, contractate sau garantate de stat ori autorități publice locale, instituții publice finanțate din fonduri externe nerambursabile.

Identificăm drept criteriu principal forma și sursa de finanțare indiferent de modul de constituire a instituției în cauză; astfel, printre subiectele ce utilizează fonduri publice<sup>4</sup>, dincolo de tradiționalele instituții publice (constituite prin lege), se includ asocieri de instituții publice, persoane de drept privat cu activități de interes public, persoane de drept privat, care beneficiază contractual de fonduri publice, inclusiv entități, fără personalitate juridică. Astfel, criteriul formal al structurii organizaționale este înlocuit cu un criteriu funcțional privind sursa de finanțare, indiferent de procentul contribuției din fonduri publice la bugetul respectivei entități.

În egală măsură, pentru a determina regimul juridic al controlului financiar preventiv, este în al doilea rând necesar să identificăm obiectivele acestuia. Definiția dată de art. 2 pct. d) indică drept criterii directe: legalitatea și regularitatea.

Noțiunea de *legalitate* are accepțiunea din definiția legală: caracteristica unei operațiuni de a respecta toate prevederile legale care îi sunt aplicabile, în vigoare la data efectuării acesteia. Noțiunea de *regularitate* are accepțiunea din definiția legală: caracteristica unei operațiuni de a respecta sub toate aspectele ansamblul principiilor și

---

<sup>4</sup> C. Cucoșel, *Theoretical Considerations about financial control*, în EuroEconomica, vol. 17, nr. 2 (2006), pp. 11-17.

regulilor procedurale și metodologice care sunt aplicabile categoriei de operațiuni din care face parte.

Astfel, controlul financiar preventiv se delimitează drept o formă de control tehnic, cu apetență pentru verificarea conformității unei viitoare operațiuni cu două seturi de repere: toate dispozițiile legale (mențiunea toate este evident doar pentru a emfaza importanța unei verificări complete) ansamblul principiilor și regulilor procedurale și metodologice. Astfel, controlul financiar preventiv apare ca un control raportat la norma legală *in extenso*, atât în dimensiunea sa strict materială cât și în dimensiunea procedurală și metodologică. Referitor la conținutul acestei chei de verificare, având în vedere că obiectul operațiunilor verificate poate fi extrem de variat, raportat la varietatea creditelor bugetare, care vor fi executate, apreciem că verificarea de legalitate poate anviza legislația achizițiilor publice, legislația muncii, legislația privind salarizarea unică.

În al treilea rând, este necesară o delimitare a obiectului controlului financiar preventiv; OUG nr. 119/1999 indică prin articolul 6 o serie de ipoteze tradiționale, ce decurg cu recurență din activitatea unui instituții utilizând fonduri publice: a) angajamente legale și credite bugetare sau credite de angajament, după caz; b) deschiderea și repartizarea de credite bugetare; c) modificarea repartizării pe trimestre și pe subdiviziuni ale clasificăției bugetare a creditelor aprobate, inclusiv prin virări de credite; d) ordonanțarea cheltuielilor; e) efectuarea de încasări în numerar; f) constituirea veniturilor publice, în privința autorizării și a stabilirii titlurilor de încasare; g) reducerea, eșalonarea sau anularea titlurilor de încasare; h) constituirea resurselor proprii ale bugetului Uniunii Europene, reprezentând contribuția viitoare a României la acest organism; i) recuperarea sumelor avansate și care ulterior au devenit necuvenite; j) vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale; k) concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale; l) alte tipuri de operațiuni, stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice. (2) În funcție de specificul entității publice, conducătorul acesteia poate decide exercitarea controlului financiar preventiv și asupra altor tipuri de proiecte de operațiuni.

Enumerarea prezintă caracter exemplificativ și se corelează cu dispozițiile din Normele metodologice referitoare la exercitarea controlului

financiar preventiv<sup>5</sup>, care reia aceleași categorii și anume: angajamentele legale și angajamentele bugetare, în accepțiunea Legii nr. 500/2002, deschiderea și repartizarea creditelor bugetare, modificarea repartizării pe trimestre și pe subdiviziuni a clasificăției bugetare a creditelor aprobate, ordonanțarea cheltuielilor, constituirea veniturilor publice, în privința autorizării și stabilirii titlurilor de încasare, concesiunea sau închirierea de bunuri aparținând domeniului public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale; vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri aparținând domeniului privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale.

Într-o abordare generică aceste operațiuni însumează activități de realizare de venituri și efectuare de cheltuieli, cu un semnificativ conținut contractual, dublat de rigorile și limitările specifice dreptului bugetar (aprobarea creditelor bugetare, limitarea acestora, modificarea restrictivă etc.).

## **2. Operațiuni supuse controlului financiar preventiv. Particularități**

(A) Prima categorie de operațiuni supuse controlului financiar preventiv se circumscrie activității de deschidere, repartizare și modificare a creditelor bugetare. Cadrul normativ generic este asigurat de legislația privind finanțele publice și procedura bugetară, cu particularizare pentru fiecare act procedural, în funcție de conținutul acestuia și de efectele juridice: deschide de credite, repartizare pe trimestre, modificare prin virare ori prin retragere.

În dinamica normativă, această activitate cuprinde o serie de subactivități, fiecare cu specificul său.

Astfel, în primul rând, este supusă controlului financiar preventiv cererea pentru deschiderea de credite bugetare. Pentru această operațiune, cadrul legal este dat de Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, Legea nr. 69/2010 responsabilității financiar-bugetare<sup>6</sup>, O.M.F.P nr. 501/2013<sup>7</sup> pentru aprobarea

---

<sup>5</sup> Aprobate prin O.M.F.P. nr. 963/2014 privind pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, publicat în Monitorul Oficial nr. 555/2014.

<sup>6</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 252/2010.

Normelor metodologice privind deschiderea și repartizarea/ retragerea creditelor bugetare din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul Trezoreriei Statului, bugetul Fondului pentru mediu și bugetele locale, Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 720/2013<sup>8</sup> pentru aprobarea Normelor metodologice privind execuția bugetelor de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice autonome, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și activităților finanțate integral din venituri proprii, inclusiv a bugetelor creditelor interne, bugetelor creditelor externe, bugetelor fondurilor externe nerambursabile, bugetelor fondului de risc și bugetelor privind activitatea de privatizare, gestionate de instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare a acestora, aprobări ale Guvernului privind limitele lunare de cheltuieli, alte acte normative specifice. Obiectivele verificării sunt: (1) existența actelor justificative<sup>9</sup>, (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături și respectarea bazei legale pentru efectuarea plăților care fac obiectul solicitării pentru deschiderea de credite pentru: actele justificative, cererea pentru deschiderea de credite bugetare, (3) încadrarea sumei pentru care se cere deschiderea de credite bugetare în creditele bugetare repartizate pe an/trimestre/luni și detaliate conform clasificăției bugetare; în limitele lunare de cheltuieli stabilite de Guvern (când este cazul); în nivelul prevăzut în actul normativ de aprobare a acțiunii (când este cazul); în nivelul rezultat din nota justificativă/fundamentare; (4) stabilirea sumei pentru care se cere deschiderea de credite bugetare, având în vedere: creditele bugetare deschise anterior și neutilizate, precum și ca întreaga sumă să fie utilizată până la finele perioadei pentru care se solicită deschiderea de credite bugetare; (5) completarea corectă a cererii pentru deschiderea de credite bugetare cu privire la: beneficiarul deschiderii de

---

<sup>7</sup> Publicat în Monitorul Oficial nr. 219/2013.

<sup>8</sup> Publicat în Monitorul Oficial nr. 396/2014.

<sup>9</sup> Acte justificative: 1.1. - Nota justificativă 1.2. - Nota de fundamentare/situația privind facturi, contracte, alte obligații de plată scadente în perioadă, conform prevederilor legale în vigoare 1.3. - Situația disponibilului la sfârșitul lunii precedente 1.4. - Solicitățile ordonatorilor principali, secundari și/sau terțiari, după caz, pentru repartizarea de credite bugetare 1.5. - Situația creditelor bugetare deschise anterior și neutilizate 1.6. - Bugetul aprobat 1.7. - Alte documente justificative din care rezultă obligații de plată scadente în perioada pentru care se solicită deschiderea de credite bugetare

credite bugetare, conturile de trezorerie, suma pentru care se cere deschiderea de credite bugetare, corespondența dintre suma solicitată la nivel de capitol și detalierea pe subdiviziuni ale clasificăției bugetare, precum și celelalte rubrici prevăzute de formular

În al doilea rând, sunt supuse controlului financiar preventiv *dispozițiile bugetare pentru repartizarea creditelor bugetare sau borderoul centralizator al dispozițiilor bugetare*. Pentru această operațiune, cadrul legal este dat de Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, Legea nr. 69/2010, legile bugetare anuale, O.G. nr. 119/1999, Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 501/2013, acte de reglementare specifice activității specifice, angajamente juridice generatoare de obligații de plată pe seama creditelor bugetare; alte acte normative specifice. Obiectivele verificării sunt: (1) existența actelor justificative<sup>10</sup>, (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale pentru: actele justificative, dispoziția bugetară pentru repartizarea creditelor bugetare, (3) încadrarea sumei prevăzute pentru repartizare, în: creditele bugetare aprobate, repartizate pe an/trimestre/luni și detaliate conform clasificăției bugetare; cererea pentru deschiderea de credite bugetare; nivelul dispoziției bugetare de retragere, nivelul rezultat din solicitare/fundamentare/justificare; (4) completarea corectă a dispoziției bugetare pentru repartizarea creditelor bugetare cu privire la: beneficiarul creditelor repartizate, conturile de trezorerie, suma repartizată, celelalte rubrici prevăzute de formularul aferent.

În al treilea rând, sunt verificate *documente pentru modificarea repartizării pe trimestre a creditelor bugetare*. Pentru această operațiune, cadrul legal este dat de Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, Legea nr. 69/2010, legile bugetare anuale, O.G. nr. 119/1999, alte acte normative specifice. Obiectivele verificării sunt: (1) existența actelor justificative<sup>11</sup>; (2)

---

<sup>10</sup> Acte justificative: 1.1. Solicitarea ordonatorului secundar sau terțiar, după caz 1.2. Fundamentarea repartizării de credite pentru bugetul propriu și bugetele ordonatorilor secundari, respectiv terțieri, de credite 1.3. Cererea pentru deschiderea de credite bugetare 1.4. Bugetul aprobat 1.5. Alte documente justificative din care rezultă obligații de plată scadente în perioada pentru care se face repartizarea.

<sup>11</sup> Acte justificative: 1.1. Nota de fundamentare a propunerilor pentru modificarea repartizării pe trimestre a creditelor bugetare 1.2. Justificarea și dovada încadrării în prevederile art. 10 alin. (2) și (3) din Legea Publicată în Monitorul Oficial nr. 69/2010 1.3. Bugetul aprobat 1.4. Dacă modificarea este în competența de aprobare a Ministerului Finanțelor Publice sau a ordonatorului principal.

existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale pentru actele justificative și pentru documentul pentru modificarea repartizării pe trimestre a creditelor bugetare; (3) încadrarea sumei cu care se modifică repartizările pe trimestre în: creditele bugetare repartizate pe an și detaliate conform clasificății bugetare și în nivelurile rezultate din nota de fundamentare; (4) modificarea trimestrializării să corespundă următoarelor cerințe: concordanța cu obligațiile ce decurg din acțiuni și sarcini noi sau reprogramate, respectarea angajamentelor anterioare.

În al patrulea rând, face obiectul controlului financiar preventiv documentul pentru efectuarea virărilor de credite între subdiviziunile clasificății bugetare; între programe între obiectivele/ proiectele și categoriile de investiții înscrise în programul de investiții. Pentru această operațiune, cadrul legal este dat de Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, Legea nr. 69/2010, legile bugetare anuale, O.G. nr. 119/1999, alte acte normative specifice. Obiectivele verificării sunt: (1) existența actelor justificative<sup>12</sup>, (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale pentru actele justificative și pentru documentul privind virările de credite, (3) încadrarea sumei prevăzute a se vira în: creditele repartizate pe an/trimestre/luni și detaliate conform clasificății bugetare, nivelul rezultat din nota de fundamentare; (4) propunerea de virare să nu contravină legii privind finanțele publice, legii responsabilității fiscal-bugetare, legilor bugetare anuale sau actelor normative de rectificare, să fie în concordanță cu obligațiile ce decurg din acțiuni și sarcini noi sau reprogramate, să asigure respectarea angajamentelor anterioare, să fie susținută de justificări, detalieri și necesități privind execuția până la finele anului bugetar și să fie efectuată în intervalul de timp prevăzut de lege.

În al cincilea rând, face obiectul controlului financiar preventiv *dispoziția bugetară de retragere a creditelor bugetare deschise și neutilizate*. Pentru această operațiune, cadrul legal este dat de Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, Legea nr. 69/2010, legile bugetare anuale, O.G. nr. 119/1999, alte acte normative specifice. Obiectivele verificării sunt: (1) existența actelor justificative<sup>13</sup>; (2) existența vizelor, certificărilor,

---

<sup>12</sup> Acte justificative: 1.1.Nota de fundamentare privind efectuarea virărilor de credite 1.2.Bugetul aprobat.

<sup>13</sup> Acte justificative: 1.1. Nota de fundamentare a propunerii pentru retragerea creditelor bugetare 1.2. Bugetul aprobat.



aprobărilor, altor semnături legale pentru actele justificative sau pentru dispoziția bugetară de retragere a creditelor bugetare; (3) încadrarea sumei prevăzute pentru retragere în creditele bugetare deschise/repartizate și neutilizate, nivelul rezultat din nota de fundamentare, (4) proiectul de operațiune de retragere: să se facă în termenul legal, să sigure respectarea angajamentelor anterioare, precum și (5) completarea corectă a dispoziției bugetare de retragere a creditelor bugetare cu privire la entitatea publică de la care se retrag creditele bugetare, conturile de trezorerie, suma care se retrage, corespondența dintre suma care se retrage și detalierea de pe versoul formularului, celelalte rubrici prevăzute de formular.

(B) A doua categorie de proceduri bugetare supuse controlului financiar preventiv sunt cele privind angajamente legale din care rezultă, direct sau indirect, obligații de plată. Angajamentul legal este fundamentul oricărei executări de credite bugetare; actele juridice prin care se materializează angajamentul legal sunt extrem de eterogene, asigurând paliere executive diverse: achiziții publice, finanțări unilaterale, împrumuturi și garanții, contracte de administrare a bunurilor, cheltuieli salariale, de protocol, de formare profesională.

În dinamica normativă, această activitate cuprinde o serie de subactivități, fiecare cu specificul său; evident acestea sunt numeroase, de vreme ansamblul procedurii bugetare tinde la angajarea creditelor bugetare, așa cum au fost acestea aprobate.

În primul rând, controlul financiar preventiv are ca obiect contract, contract subsecvent, comandă de achiziții publice de produse, servicii sau lucrări. Sediul materiei, ca reper pentru efectuarea verificărilor este extrem de complex și include: (1) legislație privind procedura bugetară Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, O.G. nr. 119/1999; (2) legislație privind achizițiile publice: Regulamentul (CE) nr. 2.195/2002 privind Vocabularul comun al achizițiilor publice<sup>14</sup>; O.U.G. nr. 34/2006<sup>15</sup> privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii; H.G. nr. 925/2006<sup>16</sup> aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din O.U.G. nr. 34/2006, Ordinul

---

<sup>14</sup> Publicat în J.O. al U.E. seria L, nr. 340/2002

<sup>15</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 418/2006.

<sup>16</sup> Publicat în Monitorul Oficial nr. 625/2006.

președintelui Autorității Naționale pentru Reglementarea și Monitorizarea Achizițiilor Publice nr. 313/2011 cu privire la interpretarea anumitor dispoziții privind procedurile de atribuire a contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii<sup>17</sup>, H.G. nr. 1.660/2006 probarea Normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică prin mijloace electronice din O.U.G. nr. 34/2006<sup>18</sup>, O.U.G. nr. 30/2006 privind funcția de verificare a aspectelor procedurale aferente procesului de atribuire a contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii<sup>19</sup>, H.G. nr. 921/2011 Normelor de aplicare a O.U.G. nr. 30/2006<sup>20</sup>; (3) legislație privind regimul fondurilor nerambursabile: O.U.G. nr. 64/2009 privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și utilizarea acestora pentru obiectivul convergență<sup>21</sup>, H.G. nr. 218/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor O.U.G. nr. 64/2009<sup>22</sup>, Legea nr. 105/2011<sup>23</sup> privind gestionarea fondurilor externe nerambursabile și a cofinanțării publice naționale, pentru obiectivul "Cooperare teritorială europeană", O.U.G. nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente<sup>24</sup>; H.G. nr. 875/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor O.U.G. nr. 66/2011<sup>25</sup>, H.G. nr. 759/2007 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin programele operaționale<sup>26</sup>, H.G. nr. 457/2008 privind cadrul instituțional de coordonare și de gestionare a instrumentelor structurale<sup>27</sup>; (4) legislație privind mediul de afaceri: Legea nr. 346/2004 privind stimularea înființării și dezvoltării întreprinderilor mici

---

<sup>17</sup> Publicat în Monitorul Oficial nr. 464/2011.

<sup>18</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 978/2006.

<sup>19</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 365/2006.

<sup>20</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 677/2011.

<sup>21</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 413/2009.

<sup>22</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 193/2012.

<sup>23</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 434/2011.

<sup>24</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 461/2011.

<sup>25</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 659/2011.

<sup>26</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 517/2007.

<sup>27</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 364/2008.

și mijlocii<sup>28</sup>, Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal<sup>29</sup>, H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003<sup>30</sup>, Codul comercial, Legea nr. 287/2009<sup>31</sup> privind Codul civil, Legea nr. 72/2013 privind măsurile pentru combaterea întârzierii în executarea obligațiilor de plată a unor sume de bani rezultând din contracte încheiate între profesioniști și între aceștia și autorități contractante<sup>32</sup>; O.G. nr. 13/2011 privind dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru obligații bănești, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale în domeniul bancar<sup>33</sup>; (5) legislație privind fondurile publice: H.G. nr. 264/2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice<sup>34</sup>, H.G. nr. 28/2008 privind aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții<sup>35</sup>, H.G. nr. 363/2010 pentru aprobarea standardelor de cost pentru obiectivele de investiții finanțate din fonduri publice<sup>36</sup>, O.M.F.P. nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale<sup>37</sup>, acordul sau convenția de finanțare externă și legea de ratificare/H.G. de aprobare, precum și alte acte normative specifice. Obiectivele verificării sunt: (1) existența actelor justificative<sup>38</sup>, (2) existența

---

<sup>28</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 681/2004.

<sup>29</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 927/2003.

<sup>30</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 505/2011.

<sup>31</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 505/2011.

<sup>32</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 182/2013.

<sup>33</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 607/2011.

<sup>34</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 109/2004.

<sup>35</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 48/2008.

<sup>36</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 311/2010.

<sup>37</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 37/2003.

<sup>38</sup> Acte justificative: 1.1. Programul anual al achizițiilor publice 1.2. Documentul de aprobare de către conducătorul entității publice a procedurii selectate de achiziție 1.3. Documentele privind achiziția, întocmite în conformitate cu prevederile legislației române și cu reglementările organismelor internaționale 1.4. Acordul sau convenția de finanțare 1.5. Contractul/Decizia/Ordinul de finanțare 1.6. Nota privind determinarea valorii estimate 1.7. Fișa obiectivului/proiectului/categoriei de investiții 1.8. Lista detaliată pentru alte cheltuieli de

vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale și respectarea prevederilor legale pentru: actele justificative și proiectul de contract/contract subsecvent/comandă de achiziții publice de produse, servicii sau lucrări, (3) încadrarea valorii contractului, contractului subsecvent, comenzii în nivelul creditelor bugetare și/sau de angajament în nivelul angajamentului bugetar, în valoarea ofertei furnizorului/prestatorului/executantului câștigător, în nivelul din acordul-cadru, (4) contractul să fie cuprins în programul anual al achizițiilor publice, să se încheie cu ofertantul declarat câștigător în raportul procedurii de atribuire, să prevadă calitatea, cantitatea și prețul/tariful produselor/ serviciilor/lucrărilor contractate, conform actelor justificative, să prevadă constituirea garanției de bună execuție, să prevadă acordarea de avansuri numai cu respectarea legii, să prevadă actualizarea prețului numai cu respectarea legii, să fie încheiat în perioada de valabilitate a ofertei, să cuprindă datele de identificare a părților contractante, să cuprindă clauze privind modalitatea de plată în concordanță cu termenele de livrare/de prestare/de execuție, să cuprindă clauze privind penalități în caz de nerespectare a obligațiilor contractuale.

În al doilea rând, fac obiectul controlului financiar preventiv *contract, decizie, ordin de finanțare, acord de finanțare*. Sediul materiei, ca reper pentru efectuarea verificărilor este extrem de complex și include: (1) legislație privind procedura bugetară: Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, O.G. nr. 119/1999; (2) legislație privind fondurile nerambursabile: Regulamentul (CE) nr. 1.083/2006 al Consiliului din 11 iulie 2006 de stabilire a anumitor dispoziții generale privind Fondul European de Dezvoltare Regională, Fondul Social European și Fondul de coeziune și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 1.260/1999<sup>39</sup>; Regulamentul (CE) nr.

---

investiții 1.9. Actul de aprobare a documentațiilor tehnico-economice ale obiectivelor de investiții 1.10. Anunțul de intenție și dovada transmiterii acestuia spre publicare 1.11. Anunțul sau invitația de participare, după caz 1.12. Documentația de atribuire 1.13. Actul de numire a comisiei de evaluare/negociere sau a juriului, după caz 1.14. Ofertele prezentate de operatorii economici 1.15. Procesul-verbal de deschidere a ofertelor și dovada transmiterii acestuia ofertanților 1.16. Raportul procedurii de atribuire 1.17. Comunicarea privind rezultatul aplicării procedurii 1.18. Acordul-cadru 1.19. Documentul privind soluționarea contestațiilor 1.20. Anexele nr. 1a), 1b) și 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 O.M.F.P. nr.1.792/2002.

<sup>39</sup> J.O. al U.E. seria L Publicată în Monitorul Oficial nr. 210/2006.

1.828/2006 al Comisiei din 8 decembrie 2006 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Regulamentului (CE) nr. 1.083/2006 al Consiliului<sup>40</sup>; Regulamentul (CE) nr. 1.198/2006 al Consiliului din 27 iulie 2006 privind Fondul European pentru Pescuit<sup>41</sup>, Regulamentul (CE) nr. 498/2007 al Comisiei din 26 martie 2007 de stabilire a unor norme detaliate pentru punerea în aplicare a Regulamentului (CE) nr. 1.198/2006<sup>42</sup>, (2) legislație privind mediul organizațiilor non-profit: Legea nr. 346/2004 privind stimularea înființării și dezvoltării întreprinderilor mici și mijlocii, Legea nr. 350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general<sup>43</sup>, Legea nr. 321/2006 privind regimul acordării finanțărilor nerambursabile pentru programele, proiectele sau acțiunile privind sprijinirea activității românilor de pretutindeni și a organizațiilor reprezentative ale acestora, precum și a modului de repartizare și de utilizare a sumei prevăzute în bugetul Ministerului Afacerilor Externe pentru această activitate<sup>44</sup>, Codul comercial, Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, O.U.G. nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, O.U.G. nr. 63/1999 cu privire la gestionarea fondurilor nerambursabile alocate României de către Comunitatea Europeană, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora<sup>45</sup>, O.U.G. nr. 64/2009 privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și utilizarea acestora pentru obiectivul convergență, H.G. nr. 218/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor O.U.G. nr. 64/2009, H.G. nr. 1.328/2000 pentru aprobarea Memorandumului de înțelegere dintre Guvernul României și Comunitatea Europeană privind utilizarea Fondului Național pentru ISPA<sup>46</sup>, H.G. nr. 264/2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice, H.G. nr. 759/2007 privind regulile de eligibilitate a

---

<sup>40</sup> J.O. al U.E. seria L Publicată în Monitorul Oficial nr. 371/2006.

<sup>41</sup> J.O. al U.E. seria L Publicată în Monitorul Oficial nr. 223/2006.

<sup>42</sup> J.O. al U.E. seria L Publicată în Monitorul Oficial nr. 120/2007.

<sup>43</sup> M.Of. Publicată în Monitorul Oficial nr. 1.128/2005.

<sup>44</sup> M.Of. Publicată în Monitorul Oficial nr. 626/2006.

<sup>45</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 215/1999.

<sup>46</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 705/2000.

cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin programele operaționale, O.U.G. nr. 74/2009 privind gestionarea fondurilor comunitare nerambursabile provenite din Fondul european de garantare agricolă, Fondul european agricol de dezvoltare rurală și Fondul european pentru pescuit și a fondurilor alocate de la bugetul de stat, privind gestionarea fondurilor nerambursabile alocate de la Comunitatea Europeană și a fondurilor alocate de la bugetul de stat aferente programului de colectare și gestionare a datelor necesare desfășurării politicii comune în domeniul pescuitului și a programului de control, inspecție și supraveghere în domeniul pescuitului și pentru modificarea art. 10 din Legea nr. 218/2005 privind stimularea absorbției fondurilor SAPARD, Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală, Fondul european pentru pescuit, Fondul european de garantare agricolă, prin preluarea riscului de creditare de către fondurile de garantare<sup>47</sup>, H.G. nr. 442/2009 privind stabilirea cadrului general de implementare a măsurilor cofinanțate din Fondul European pentru Pescuit prin Programul Operațional pentru Pescuit 2007-2013<sup>48</sup>, O.G. nr. 57/2002<sup>49</sup> privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, H.G. nr. 1.265/2004<sup>50</sup> pentru aprobarea Normelor metodologice privind contractarea, finanțarea, monitorizarea și evaluarea programelor, proiectelor de cercetare-dezvoltare și inovare și a acțiunilor cuprinse în Planul național de cercetare-dezvoltare și inovare, H.G. nr. 1.266/2004<sup>51</sup> pentru aprobarea Normelor metodologice privind contractarea, finanțarea, monitorizarea și evaluarea proiectelor din planurile sectoriale de cercetare-dezvoltare, H.G. nr. 134/2011<sup>52</sup> pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea categoriilor de cheltuieli pentru activități de cercetare-dezvoltare și de stimulare a inovării, finanțate de la bugetul de stat, O.M.F.P. nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, precum și alte acte normative

---

<sup>47</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 434/2009.

<sup>48</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 320/2009.

<sup>49</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 643/2002.

<sup>50</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 776/2004.

<sup>51</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 776/2004.

<sup>52</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 137/2011.

specifice. Obiectul verificării constă în (1) existența actelor justificative<sup>53</sup>, (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale pentru actele justificative și pentru proiectul de contract/decizie/ordin de finanțare/acord de finanțare, (3) încadrarea valorii contractului/deciziei/ ordinului de finanțare/Acordului de finanțare în nivelul creditelor bugetare și/sau de angajament, după caz nivelul angajamentului bugetar, (4) Contractul/Decizia/Ordinul de finanțare/Acordul de finanțare să fie în cadrul programului de finanțare, să prevadă valoarea totală a proiectului de finanțat, detaliată pe surse de finanțare, să prevadă eligibilitatea și rambursarea cheltuielilor care se finanțează, să prevadă acordarea prefinanțării, cu respectarea legii, să prevadă reglementări privind TVA, suma din contract/decizie/ordin de finanțare/acord de finanțare să fie conformă cu cea din bugetul detaliat al proiectului, să prevadă actualizarea finanțării în perioada de implementare a proiectului, cu respectarea legii, să fie încheiat în perioada de valabilitate a contractării fondurilor, să cuprindă datele de identificare a părților contractante, să prevadă calitatea Curții de Conturi a României de a exercita control financiar.

Al treilea obiectiv al controlului financiar constă în *acordul subsidiar de împrumut ori acordul subsidiar de împrumut și garanție*. Sediul materiei, ca reper pentru efectuarea verificărilor include: Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, O.G. nr. 119/1999, O.U.G. nr. 64/2007 privind datoria publică<sup>54</sup>, H.G.nr. 1.470/2007<sup>55</sup> pentru aprobarea Normelor

---

<sup>53</sup> Acte justificative: 1.1. Cererea de finanțare, proiectul tehnic, bugetul acestuia și listele de evaluare și selecție aferente, întocmite de compartimentele de specialitate 1.2. Acordul de parteneriat, încheiat între liderul de proiect și partenerii acestuia, după caz 1.3. Acordul de implementare/finanțare, după caz 1.4. Hotărârea comisiei de evaluare cu privire la proiectele selectate 1.5. Programul, proiectul sau acțiunea în care se încadrează solicitarea finanțării 1.6. Nota de fundamentare și devizul de cheltuieli, aprobate de ordonatorul de credite finanțator 1.7. Raportul privind vizita la fața locului 1.8. Raportul de analiză a conformității proiectului tehnic 1.9. Scrisoarea de notificare privind raportul de analiză a conformității proiectului tehnic 1.10. Raportul de evaluare tehnică și financiară 1.11. Nota de avizare internă a contractelor de finanțare/cofinanțare 1.12. Decizia pentru aprobarea proiectelor selectate 1.13. Anexele nr. 1a), 1b) și 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 O.M.F.P. nr.1.792/2002.

<sup>54</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 439/2007.

<sup>55</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 870/2007.

metodologice de aplicare a O.U.G. nr. 64/2007, O.M.F.P. nr. 2.005/2008<sup>56</sup> pentru aprobarea Normelor privind modul de constituire, administrare și utilizare a fondului de risc, precum și reflectarea în contabilitatea Trezoreriei Statului și în contabilitatea persoanelor juridice a operațiunilor legate de acordarea de garanții de stat și subîmprumuturi, O.M.E.F nr. 2.509/2008<sup>57</sup> pentru aprobarea Regulamentului privind operațiunile cu titluri de stat emise în formă dematerializată, O.M.F.P. nr. 138/2009<sup>58</sup> pentru aprobarea procedurilor privind contractarea datoriei publice guvernamentale prin emiterea de garanții de stat, O.M.F.P. nr. 505/2009<sup>59</sup> pentru aprobarea procedurilor privind contractarea datoriei publice guvernamentale prin împrumuturi a căror rambursare se asigură din alte surse decât bugetul de stat, acordul de împrumut extern/contract de finanțare; actul normativ de ratificare a acordului de a contractului de finanțare extern, după caz; O.M.F.P. nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, precum și alte acte normative specifice. Obiectivele verificării constau în (1) existența actelor justificative<sup>60</sup>, (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale pentru actele justificative sau pentru proiectul de acord subsidiar de împrumut/acord subsidiar de împrumut și garanție, (3) concordanța termenilor acordului subsidiar de împrumut/acordului subsidiar de împrumut și garanție cu cei din acordul de împrumut extern, fără a se limita la aceștia, privitor la destinația sumelor pentru care s-a contractat împrumutul, sistemul informațional dintre Ministerul Finanțelor Publice și ordonatorii principali de credite, obligațiile și drepturile ordonatorilor principali de credite, în conformitate cu prevederile documentelor juridice care guvernează împrumutul, clauzele acordului legate de implementarea fizică și financiară a împrumutului, (4) existența semnăturilor: persoanelor autorizate din partea compartimentelor

---

<sup>56</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 536/2008.

<sup>57</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 626/2008.

<sup>58</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 62/2009.

<sup>59</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 215/2009.

<sup>60</sup> Acte justificative: 1.1. Fundamentarea propunerii de acord subsidiar 1.2. Hotărârea comisiei de autorizare a împrumuturilor locale (dacă beneficiarul sau garantul este unitate administrativ-teritorială).



de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice sau persoanelor autorizate din partea subîmprumutatului.

Al patrulea obiectiv al controlului financiar constă în *convenția de garanție, aferentă acordului de garanție*. Legislația de referință pentru verificare constă în: Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, O.G. nr. 119/1999, O.U.G. nr. 64/2007 privind datoria publică, H.G.nr. 1.470/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.U.G. nr. 64/2007, O.M.F.P. nr. 2.005/2008<sup>61</sup> pentru aprobarea Normelor privind modul de constituire, administrare și utilizare a fondului de risc, precum și reflectarea în contabilitatea Trezoreriei Statului și în contabilitatea persoanelor juridice a operațiunilor legate de acordarea de garanții de stat și subîmprumuturi, O.M.E.F nr. 2.509/2008<sup>62</sup> pentru aprobarea Regulamentului privind operațiunile cu titluri de stat emise în formă dematerializată, O.M.F.P. nr. 138/2009<sup>63</sup> pentru aprobarea procedurilor privind contractarea datoriei publice guvernamentale prin emiterea de garanții de stat, alte acte normative specifice. Obiectivele verificării constau în (1) existența actelor justificative<sup>64</sup>, (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale pentru actele justificative sau proiect de convenție de garanție aferentă acordului de garanție (3) concordanța termenilor convenției de garanție cu cei din acordul de împrumut extern, fără a se limita la aceștia, privitor la destinația sumelor pentru care s-a contractat împrumutul, denumirea finanțatorului, valoarea împrumutului, durata împrumutului, valuta contractului, perioada de grație, perioada de rambursare, rata dobânzii, comisioanele anuale și alte costuri ale împrumutului, clauzele acordului, legate de implementarea fizică și financiară a împrumutului, (4) măsuri asigurătorii pentru garant, de plată la scadență, de către garantat, a obligațiilor asumate prin contractul de împrumut, precum și existența semnăturilor persoanelor autorizate din partea compartimentelor de

---

<sup>61</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 536/2008.

<sup>62</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 626/2008.

<sup>63</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 62/2009.

<sup>64</sup> Acte justificative: 1.1. Fundamentarea propunerii de convenție 1.2. Avizul (hotărârea) Comitetului Interministerial de Finanțare, Garanții și Asigurări 1.3. Hotărârea Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale (dacă beneficiarul sau garantul este unitate administrativ-teritorială) 1.4. Nota rezultat al negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat.

specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice și persoanelor autorizate din partea garantatului.

Al cincilea element supus controlului financiar în procedura de angajare a creditelor bugetare este reprezentat de *scrisorile de garanție pentru împrumuturi externe contractate sau garantate de guvern prin Ministerul Finanțelor Publice/contractate sau garantate de unitatea administrativ-teritorială*. Legislația de referință pentru verificare constă în: Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, O.G. nr. 119/1999, O.U.G. nr. 64/2007 privind datoria publică, H.G.nr. 1.470/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.U.G. nr. 64/2007, O.M.E.F. nr. 1.603/2008<sup>65</sup> pentru aprobarea Normelor tehnice privind determinarea cuantumului comisionului la fondul de risc, în procente, pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de către stat a împrumuturilor contractate de persoane juridice de la instituțiile creditoare, precum și din împrumuturile contractate direct de stat și subîmprumutate beneficiarilor finali, O.M.F.P. nr. 138/2009 pentru aprobarea procedurilor privind contractarea datoriei publice guvernamentale prin emiterea de garanții de stat, O.M.F.P. nr. 2.005/2008 pentru aprobarea Normelor privind modul de constituire, administrare și utilizare a fondului de risc, precum și reflectarea în contabilitatea Trezoreriei Statului și în contabilitatea persoanelor juridice a operațiunilor legate de acordarea de garanții de stat și subîmprumuturi, O.M.E.F nr. 2.509/2008<sup>66</sup> pentru aprobarea Regulamentului privind operațiunile cu titluri de stat emise în formă dematerializată, acordul de împrumut extern, alte acte normative specifice. Obiectivele verificării constau în (1) existența actelor justificative<sup>67</sup>, (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale pentru actele justificative și pentru proiectul de scrisoare de garanție pentru împrumuturi externe, contractate de operatori economici și autorități ale administrației publice centrale, garantate de stat, (3) concordanța termenilor scrisorii de garanție cu cei din acordul de împrumut extern, fără a se limita la aceștia, privitor la:

---

<sup>65</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 413/2008.

<sup>66</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 626/2008.

<sup>67</sup> Acte justificative: 1.1. Avizul (hotărârea) Comitetului Interministerial de Finanțare, Garanții și Asigurări 1.2. Hotărârea Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale (dacă beneficiarul sau garantul este unitate administrativ-teritorială) 1.3. Nota rezultat al negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat 1.4. Convenția de garanție, semnată de garantat.

destinația sumelor pentru care s-a contractat împrumutul, denumirea finanțatorului, valoarea împrumutului, durata împrumutului, valuta contractului, perioada de grație, perioada de rambursare, rata dobânzii, comisioanele anuale și alte costuri ale împrumutului, clauzele acordului legate de implementarea fizică și financiară a împrumutului; (4) existența semnăturilor: persoanelor autorizate din partea compartimentelor de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice.

În al șaselea rând, sunt supuse controlului financiar preventiv *convențiile de garantare între Ministerul Finanțelor Publice/unitatea administrativ-teritorială, în calitate de garant, și beneficiarul scrisorii de garanție*. Sediul materiei la nivel normative este dat de Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, O.G. nr. 119/1999, O.U.G. nr. 64/2007 privind datoria publică, H.G.nr. 1.470/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.U.G. nr. 64/2007, O.M.E.F. nr. 1.603/2008 pentru aprobarea Normelor tehnice privind determinarea cuantumului comisionului la fondul de risc, în procente, pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de către stat a împrumuturilor contractate de persoane juridice de la instituțiile creditoare, precum și din împrumuturile contractate direct de stat și subîmprumutate beneficiarilor finali, O.M.F.P. nr. 138/2009 pentru aprobarea procedurilor privind contractarea datoriei publice guvernamentale prin emiterea de garanții de stat, O.M.F.P. nr. 2.005/2008 pentru aprobarea Normelor privind modul de constituire, administrare și utilizare a fondului de risc, precum și reflectarea în contabilitatea Trezoreriei Statului și în contabilitatea persoanelor juridice a operațiunilor legate de acordarea de garanții de stat și subîmprumuturi, O.M.E.F nr. 2.509/2008 pentru aprobarea Regulamentului privind operațiunile cu titluri de stat emise în formă dematerializată, acordul de împrumut extern, alte acte normative specifice. Obiectivele verificării constau în (1) existența actelor justificative<sup>68</sup>; (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale actele justificative și pentru proiectul de convenție de garantare care urmează a fi încheiat între Ministerul Finanțelor Publice, în calitate de garant, și

---

<sup>68</sup> Acte justificative: 1.1. Fundamentarea propunerii de convenție 1.2. Avizul (hotărârea) Comitetului Interministerial de Finanțări, Garanții și Asigurări 1.3. Hotărârea Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale (dacă beneficiarul sau garantul este unitate administrativ-teritorială) 1.4. Memorandumul privind acordul de principiu pentru acordarea garanției statului 1.5. Nota rezultat al negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat.

beneficiarul convenției de garantare; (3) concordanța termenilor convenției de garantare cu cei din acordul de împrumut, fără a se limita la aceștia, privitor la destinația sumelor pentru care s-a contractat împrumutul, denumirea finanțatorului, valoarea împrumutului, durata împrumutului, valuta contractului, perioada de grație, perioada de rambursare, rata dobânzii, comisioanele anuale și alte costuri ale împrumutului, clauzele acordului legate de implementarea fizică și financiară a împrumutului, (4) măsuri asigurătorii pentru garant, de plată la scadență, de către garantat, a obligațiilor asumate prin contractul de împrumut, (5) existența semnăturilor persoanelor autorizate din partea compartimentelor de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice și a persoanelor autorizate din partea garantatului.

În al șaptelea rând, face obiectul controlului financiar preventive orice scrisoare de garanție pentru împrumut garantat de stat, contractat direct de o unitate administrativ-teritorială. Sediul materiei la nivel normativ este dat de Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, O.G. nr. 119/1999, O.U.G. nr. 64/2007 privind datoria publică, H.G.nr. 1.470/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.U.G. nr. 64/2007, O.M.E.F. nr. 1.603/2008 pentru aprobarea Normelor tehnice privind determinarea cuantumului comisionului la fondul de risc, în procente, pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de către stat a împrumuturilor contractate de persoane juridice de la instituțiile creditoare, precum și din împrumuturile contractate direct de stat și subîmprumutate beneficiarilor finali, O.M.F.P. nr. 138/2009 pentru aprobarea procedurilor privind contractarea datoriei publice guvernamentale prin emiterea de garanții de stat, O.M.F.P. nr. 2.005/2008 pentru aprobarea Normelor privind modul de constituire, administrare și utilizare a fondului de risc, precum și reflectarea în contabilitatea Trezoreriei Statului și în contabilitatea persoanelor juridice a operațiunilor legate de acordarea de garanții de stat și subîmprumuturi, O.M.E.F nr. 2.509/2008 pentru aprobarea Regulamentului privind operațiunile cu titluri de stat emise în formă dematerializată, H.G. nr. 9/2007<sup>69</sup> privind constituirea, componența și funcționarea Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale, acordul de împrumut extern, alte acte normative specifice. Obiectivele verificării constau în (1) existența actelor

---

<sup>69</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 71/2007.

justificative<sup>70</sup>; (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, pentru actele justificative și pentru proiectul de scrisoare de garanție pentru împrumut garantat de stat, contractat direct de o unitate administrativ-teritorială; (3) concordanța termenilor scrisorii de garanție cu cei din acordul de împrumut, fără a se limita la aceștia, privitor la destinația sumelor pentru care s-a contractat împrumutul, denumire finanțator, valoarea împrumutului, durata împrumutului, valuta contractului, perioada de grație, perioada de rambursare, rata dobânzii, comisioanele anuale și alte costuri ale împrumutului, clauzele acordului legate de implementarea fizică și financiară a împrumutului; (4) existența semnăturilor persoanelor autorizate din partea compartimentelor de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice.

În al optulea rând, sunt verificate prin procedura de control financiar preventive *convențiile de garanție între Ministerul Finanțelor Publice, în calitate de garant, și reprezentantul legal al unității administrativ-teritoriale, în calitate de garantat*. Sediul materiei la nivel normativ este dat de Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, O.G. nr. 119/1999, O.U.G. nr. 64/2007 privind datoria publică, H.G.nr. 1.470/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.U.G. nr. 64/2007, O.M.E.F. nr. 1.603/2008 pentru aprobarea Normelor tehnice privind determinarea cuantumului comisionului la fondul de risc, în procente, pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de către stat a împrumuturilor contractate de persoane juridice de la instituțiile creditoare, precum și din împrumuturile contractate direct de stat și subîmprumutate beneficiarilor finali, O.M.F.P. nr. 138/2009 pentru aprobarea procedurilor privind contractarea datoriei publice guvernamentale prin emiterea de garanții de stat, O.M.F.P. nr. 2.005/2008 pentru aprobarea Normelor privind modul de constituire, administrare și utilizare a fondului de risc, precum și reflectarea în contabilitatea Trezoreriei Statului și în contabilitatea persoanelor juridice a operațiunilor legate de acordarea de garanții de stat și subîmprumuturi, O.M.E.F nr. 2.509/2008 pentru aprobarea Regulamentului privind operațiunile cu titluri de stat emise în formă dematerializată, H.G. nr. 9/2007

---

<sup>70</sup> Acte justificative: 1.1. Avizul (hotărârea) Comitetului Interministerial de Finanțare, Garanții și Asigurări 1.2. Hotărârea Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale (dacă beneficiarul sau garantul este unitate administrativ-teritorială) 1.3. Nota rezultat al negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat 1.4. Convenția de garanție, semnată de garantat.

privind constituirea, componența și funcționarea Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale, acordul de împrumut extern, alte acte normative specifice. Obiectivele verificării constau în (1) existența actelor justificative<sup>71</sup>; (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale pentru actele justificative și pentru proiectul de convenție de garanție; (3) concordanța termenilor convenției de garanție cu cei din acordul de împrumut, fără a se limita la aceștia, privitor la destinația sumelor pentru care s-a contractat împrumutul, denumirea finanțatorului, valoarea împrumutului, durata împrumutului, valuta contractului, perioada de grație, perioada de rambursare, rata dobânzii, comisioanele anuale și alte costuri ale împrumutului, clauzele acordului legate de implementarea fizică și financiară a împrumutului; (4) măsuri asigurătorii pentru garant, de plată la scadență, de către garantat, a obligațiilor asumate prin contractul de împrumut; (5) existența semnăturilor persoanelor autorizate din partea compartimentelor de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice și persoanelor autorizate din partea garantatului.

În al nouălea rând, sunt supuse controlului financiar preventiv eventualele *scrisori suplimentare pentru acordurile de împrumut*. Sediul materiei la nivel normativ este dat de Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, O.G. nr. 119/1999, O.U.G. nr. 64/2007 privind datoria publică acordul de împrumut extern, alte acte normative specifice. Obiectivele verificării constau în (1) existența actelor justificative<sup>72</sup>; (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale pentru actele justificative; (3) concordanța dintre condițiile din scrisoarea suplimentară și Acordul-cadru de împrumut, precum și existența avizului compartimentului juridic.

În al zecelea rând, sunt verificate *contractul de concesiune, cumpărare sau de închiriere de terenuri, clădiri existente, alte bunuri imobile sau a drepturilor asupra acestora, în care entitatea publică este concesionar, cumpărător sau chiriaș*. Legislația de referință pentru verificări este dată de Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, legile bugetare anuale,

---

<sup>71</sup> Acte justificative: 1.1. Fundamentarea propunerii de convenție 1.2. Avizul (hotărârea) Comitetului Interministerial de Finanțări, Garanții și Asigurări 1.3. Hotărârea Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale 1.4. Nota rezultat al negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat.

<sup>72</sup> Acte justificative: 1.1. Nota de fundamentare a scrisorii suplimentare 1.2. Acceptul Ministerului Finanțelor Publice privind condițiile financiare.

O.G. nr. 119/1999, Legea nr. 213/1998<sup>73</sup> privind bunurile proprietate publică, Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, O.U.G. nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii; H.G. nr. 925/2006 aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din O.U.G. nr. 34/2006, Codul comercial, Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, alte acte normative specifice. Obiectivele verificării constau în: (1) existența actelor justificative<sup>74</sup>, (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale și respectarea prevederilor legale pentru actele justificative și pentru proiectul de contract de concesiune, cumpărare sau de închiriere; (3) încadrarea valorii contractului în nivelul creditelor bugetare și/sau de angajament, după caz nivelul angajamentului bugetar, în nivelul prețului concesiunii/chiriei ofertate de proprietar; (4) contractul de concesiune, cumpărare sau de închiriere să fie cuprins în programul anual al achizițiilor publice, să cuprindă datele de identificare a părților contractante, să prevadă elementele de identificare a bunului concesiionat, cumpărat sau închiriat, să prevadă actualizarea prețului cu respectarea legii, să prevadă obligațiile părților, să cuprindă clauze privind modalitatea de plată, precum și să cuprindă clauze privind penalități în caz de neonorare a obligațiilor contractuale.

În al unsprezecelea rând, controlul financiar preventiv se aplică și *acordului pentru schimb de experiență sau documentare, pe bază de reciprocitate, fără transfer de valută*. Legislația de referință pentru verificări este dată de Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, O.G. nr. 119/1999, O.G. nr. 80/2001<sup>75</sup> privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice, H.G. nr. 552/1991<sup>76</sup> privind normele de organizare în țară a acțiunilor de protocol, alte acte normative specifice. Obiectivele verificării constau în (1) existența actelor

---

<sup>73</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 448/1998.

<sup>74</sup> Acte justificative: 1.1. Nota de fundamentare a concesiionării, cumpărării sau închirierii  
1.2. Documente specifice privind derularea operațiunii de concesiionare, cumpărare sau de închiriere, potrivit procedurii aprobate de ordonator

<sup>75</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 542/2001.

<sup>76</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 176/1991.

justificative<sup>77</sup>, (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale pentru actele justificative; (3) încadrarea valorii acordului în nivelul creditelor bugetare și/sau de angajament, după caz în nivelul angajamentului bugetar, încadrarea devizelor de cheltuieli ale acțiunilor ce urmează a fi derulate în cadrul acordului, în limitele legale de cheltuieli; (4) acordul să verifice concordanța termenilor din acord privind obligațiile financiare cu prevederile cadrului legal existent (cheltuieli de protocol, delegare, taxe) și încadrarea devizului de cheltuieli ale acțiunilor ce urmează a fi derulate în cadrul acordului, în limitele legale de cheltuieli, existența avizului compartimentului juridic.

În al doisprezecelea rând, este supus controlului financiar preventiv orice *act 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*. Legislația de referință pentru verificări este dată de Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, O.G. nr. 119/1999, O.G. nr. 80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice, H.G. nr. 552/1991 privind normele de organizare în țară a acțiunilor de protocol, H.G.nr. 189/2001<sup>78</sup> privind unele măsuri referitoare la efectuarea deplasărilor în străinătate, în interes de serviciu, de către demnitarii și asimilații acestora din administrația publică, O.M.F.P. nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, precum și alte acte normative specifice. Obiectivele verificării constau în (1) existența actelor justificative<sup>79</sup>; (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale și respectarea prevederilor legale pentru actele justificative și pentru actul intern de decizie, inclusiv devizul; (3)

---

<sup>77</sup> Acte justificative: 1.1. Nota de fundamentare a proiectului de acord 1.2. Devizul de cheltuieli aferent acțiunilor ce urmează a fi derulate în cadrul acordului.

<sup>78</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 50/2001.

<sup>79</sup> Acte justificative: 1.1. Nota de fundamentare a acțiunii de protocol, a manifestării sau a acțiunii cu caracter specific, după caz 1.2 Documente transmise de parteneri cu privire la participarea la acțiune 1.3. Anexele nr. 1a), 1b) și 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 O.M.F.P. nr.1.792/2002.



stabilirea corectă a valorii devizului; (4) încadrarea valorii devizului în nivelul creditelor bugetare și/sau de angajament, în nivelul angajamentului bugetar în limitele prevăzute de normele legale, precum și în nivelul prevăzut de actul normativ de aprobare a acțiunii.

În al treisprezecelea rând, este supus controlului financiar preventiv orice *act intern de decizie privind deplasarea în străinătate, inclusiv devizul estimativ de cheltuieli*. Legislația de referință pentru verificări este dată de Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, O.G. nr. 119/1999, Legea nr. 248/2005<sup>80</sup> privind regimul liberei circulații a cetățenilor români în străinătate, H.G. nr. 518/1995<sup>81</sup> privind unele drepturi și obligații ale personalului român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, H.G. nr. 1.860/2006<sup>82</sup> privind drepturile și obligațiile autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării în cadrul localității, în interesul serviciului, H.G.nr. 189/2001<sup>83</sup> privind unele măsuri referitoare la efectuarea deplasărilor în străinătate, în interes de serviciu, de către demnitarii și asimilații acestora din administrația publică, O.M.F.P. nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, precum și alte acte normative specifice. Obiectivele verificării constau în (1) existența actelor justificative<sup>84</sup>; (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale și respectarea prevederilor legale pentru actele justificative și pentru actul intern de decizie, inclusiv devizul; (3) stabilirea corectă a valorii devizului; (4) încadrarea valorii devizului în nivelul creditelor bugetare și/sau de angajament, precum și în nivelul angajamentelor bugetare, baremele prevăzute de normele legale.

---

<sup>80</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 682/2005.

<sup>81</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 154/1995.

<sup>82</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 1.046/2006.

<sup>83</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 50/2001.

<sup>84</sup> Acte justificative: 1.1. Nota de fundamentare a deplasării în străinătate 1.2. Invitații, comunicări, alte documente de la partenerul extern 1.3. Nota-mandat/memorandumul privind deplasarea 1.4. Oferte pentru cazare și/sau transport, după caz 1.5. Anexele nr. 1a), 1b) și 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 O.M.F.P. nr. 1.792/2002.

În al paisprezecelea rând, face obiectul controlului financiar preventiv *actul intern de decizie privind delegarea sau detașarea în țară a personalului, inclusiv devizul estimativ de cheltuieli*. Legislația de referință pentru verificări este dată de Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, legile bugetare anuale, O.G. nr. 119/1999, Codul muncii - Legea nr. 53/2003<sup>85</sup>, Legea nr. 263/2010<sup>86</sup> privind sistemul unitar de pensii publice, H.G.nr. 1.860/2006 privind drepturile și obligațiile autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării în cadrul localității, în interesul serviciului, precum și alte acte normative. Obiectivele verificării constau în (1) existența actelor justificative<sup>87</sup>; (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale pentru actele justificative și pentru actul intern de decizie, inclusiv devizul; (3) stabilirea corectă a valorii devizului; (4) încadrarea valorii devizului în nivelul creditelor bugetare și/sau de angajament, în nivelul angajamentelor bugetare, precum și în baremele prevăzute de normele legale.

În al cinsprezecelea rând, face obiectul controlului financiar preventiv *ordinul sau actul intern de decizie privind: angajarea sau avansarea/promovarea personalului, numirea cu caracter temporar a personalului de execuție pe funcții de conducere, acordarea altor drepturi salariale*. Legislația de referință pentru verificări este dată de Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, legile bugetare anuale, O.G. nr. 119/1999, Codul muncii - Legea nr. 53/2003, republicată<sup>88</sup>, Legea-cadru nr. 284/2010<sup>89</sup> privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice, Legea nr. 263/2010<sup>90</sup> privind sistemul unitar de pensii publice, O.G. nr. 32/1998<sup>91</sup> privind organizarea cabinetului demnitarului din administrația publică

---

<sup>85</sup> Republicată în Monitorul Oficial nr. 345/2011.

<sup>86</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 852/2010.

<sup>87</sup> Acte justificative: 1.1. Nota de fundamentare a delegării/detașării 1.2. Acceptul scris al persoanei detașate 1.3. Actul intern de decizie privind detașarea/ordinul de deplasare 1.4. Anexele nr. 1a), 1b) și 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 O.M.F.P. nr. 1.792/2002.

<sup>88</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 345/2011.

<sup>89</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 877/2010.

<sup>90</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 852/2010.

<sup>91</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 42/1998.

centrală, alte acte normative specifice. Obiectivele verificării sunt: (1) existența actelor justificative<sup>92</sup>; (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale pentru actele justificative și pentru actul intern de decizie; (3) se verifică existența creditelor bugetare, respectarea reglementărilor legale privind angajarea și încadrarea personalului în limita posturilor aprobate și stabilirea drepturilor salariale, precum rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligațiilor financiare decurgând din angajamentul legal, precum și existența avizului compartimentului juridic.

În al șaisprezecelea rând, se verifică prin control financiar preventiv *contractele de comodat în care entitatea publică are calitatea de comodatar*. Temeiul legal al verificării este dat de Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, O.G. nr. 119/1999, Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, precum și alte acte normative în domeniu. Obiectivele verificării constau în verificării: (1) existența actelor justificative<sup>93</sup>, (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale pentru actele justificative și pentru proiectul de contract de comodat; (3) încadrarea valorii contractului în nivelul creditelor bugetare și/sau de angajament și în nivelul angajamentului bugetar; (4) contractul să cuprindă datele de identificare a părților contractante, să prevadă elementele de identificare a bunurilor, devizul/Categoriile de cheltuieli să se încadreze în limitele legale, să prevadă obligațiile părților, să fie rezervate creditele prin angajament bugetar la nivelul valorii angajamentului legal și să conțină avizul compartimentului juridic.

În al șaptesprezecelea rând, obiectul verificării constă în *contractele de parteneriat public-privat*. Temeiul legal al verificării este dat de Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, legile bugetare anuale, O.G. nr. 119/1999, Legea nr. 213/1998 privind bunurile proprietate publică, Legea nr. 33/1994<sup>94</sup> privind exproprierea pentru cauză de utilitate publică, Legea parteneriatului

---

<sup>92</sup> Acte justificative: 1.1. Nota de fundamentare și dosarul angajării/avansării/promovării personalului 1.2. Propunerea pentru acordarea salariului de merit/numirea personalului de execuție pe funcții de conducere/acordarea altor drepturi salariale.

<sup>93</sup> 1. 1. Nota de fundamentare 1.2. Referat de necesitate 1.3. Devizul cheltuielilor ce urmează a fi suportate de comodatar.

<sup>94</sup> Republicată în Monitorul Oficial nr. 472/2011.

public-privat nr. 178/2010<sup>95</sup>, H.G. nr. 1.239/2010<sup>96</sup> privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii parteneriatului public-privat nr. 178/2010, precum și pentru aprobarea unor măsuri privind reorganizarea Unității centrale pentru coordonarea parteneriatului public-privat din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, alte acte normative specifice. Obiectivele verificării constau în: (1) existența actelor justificative<sup>97</sup>, (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale pentru actele justificative și pentru proiectul de contract de parteneriat public-privat; (3) încadrarea valorii contractului în: nivelul creditelor bugetare și/sau creditelor de angajament, în nivelul angajamentului bugetar; (4) contractul asigură respectarea regularității specifice contractului de parteneriat public-privat; să existe creditele bugetare și/sau creditele de angajament, stabilirea termenilor contractului în concordanță cu prevederile cadrului normativ, să fie rezervate creditele prin angajament bugetar la nivelul valorii angajamentului legal și să conțină avizul compartimentului juridic.

În al optsprezecelea rând, face obiectul controlului financiar preventiv *convenția pentru acordarea de împrumuturi, conform art. 69 din legea nr. 500/2002*. Temeiul legal al verificării este dat de Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, O.G. nr. 119/1999, Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, actul normativ de înființare a unor instituții publice/activități finanțate integral din venituri proprii; alte acte normative specifice. Obiectivele verificării constau în: (1) existența actelor justificative<sup>98</sup>; (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale și

---

<sup>95</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 676/2010.

<sup>96</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 833/2010.

<sup>97</sup> Acte justificative: 1.1. Studiul de fezabilitate sau fundamentare 1.2. Nota justificativă pentru selectarea procedurii de dialog competitiv 1.3. Anunțul de selecție 1.4. Documentul atașat 1.5. Comisia de evaluare a ofertelor/scrisurilor de intenție, aprobată 1.6. Comisia de negociere pentru semnarea acordului de proiect, aprobată 1.7. Oferta/scrisurile de intenție 1.8. Raportul de evaluare a scrisurilor de intenție și selectarea investitorilor 1.9. Acordurile de proiect 1.10. Invitațiile la negociere 1.11. Procesele-verbale ale comisiei de evaluare/negociere 1.12. Ofertele finale 1.13. Raportul de evaluare a ofertelor și desemnarea ofertei câștigătoare (raportul procedurii de atribuire) 1.14. Comunicarea privind rezultatul procedurii transmisă investitorilor participanți.

<sup>98</sup> Acte justificative: 1.1. Actul de înființare a instituției publice/activității finanțate integral din venituri proprii 1.2. Solicitarea pentru acordarea împrumutului 1.3. Programul privind realizarea veniturilor proprii care să asigure rambursarea împrumutului 1.4. Nota de fundamentare privind acordarea împrumutului.

respectarea prevederilor legale pentru actele justificative și pentru Convenția pentru acordarea împrumutului; (3) încadrarea valorii împrumutului în nivelul creditelor bugetare și/sau de angajament, în nivelul de împrumut solicitat, în nivelul posibil de rambursat, din nota de fundamentare; (4) convenția să fie încheiată în cazul unei instituții publice/activități finanțate, nou-înființată, să prevadă modalitatea și tranșele de acordare a împrumutului, să prevadă măsuri asigurătorii de recuperare a împrumutului, să prevadă termenele de constituire a împrumutului și să prevadă rambursarea integrală a împrumutului în termen de 6 luni de la data acordului.

*Partea a II-a a articolului va fi publicată în Volumul următor...*

