

CONSIDERAȚII PRIVIND CONTROLUL FINANCIAR PREVENTIV  
(II)

CONSIDERATIONS REGARDING PREVENTIVE FINANCIAL  
CONTROL (II)

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.

Partea a doua a studiului continuă analiza actelor procedurale supuse controlului financiar preventiv.

---

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

(C) A treia categorie de operațiuni supuse controlului financiar preventiv sunt ordonanțarea de plată, fază în procesul execuției bugetare prin care ordonatorul de credite dă dispoziție conducătorului compartimentului financiar-contabil să efectueze plata cheltuielilor care au parcurs faza de lichidare. Ordonanțarea este operațiunea cu consecințe patrimoniale directe asupra dinamicii financiare a instituției publice, întrucât pe baza validărilor preliminare din etapa de angajare și lichidare, tinde la stingerea unei obligații patrimoniale a instituției publice față de: un furnizor, un salariat, un beneficiar de plăți nerambursabile, un creditor pe contracte de împrumut, o organizație internațională.

În primul rând, sunt supuse controlului financiar *ordonanțările de plată privind achizițiile publice de produse, servicii sau lucrări*. Temeiul legal al verificării este dat de Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, legile bugetare anuale, O.G. nr. 119/1999, Legea contabilității nr. 82/1991<sup>2</sup>, 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. 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, 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, H.G. nr. 875/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor O.U.G. nr. 66/2011, Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, 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, 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, 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, alte acte normative specifice.

---

<sup>2</sup> Republicată în Monitorul Oficial nr. 454/2008.

Obiectivele verificării constau în: (1) existența actelor justificative<sup>3</sup>, (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale pentru actele justificative și pentru Ordonanțarea de plată; (3) stabilirea corectă a sumei propuse pentru plată; (4) încadrarea sumei propuse pentru plată în nivelul angajamentului bugetar, în nivelul angajamentului legal, în valoarea cheltuielilor lichidate, în creditele bugetare deschise/repartizate sau existente în conturi de disponibil; (5) corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative pentru natura cheltuielii, numărul și data emiterii facturii, beneficiarul sumei, banca beneficiarului; (6) corespondența dintre conținutul actelor justificative în ceea ce privește cantitatea de produse recepționate, calitatea produselor recepționate, prețul unitar al produselor recepționate, termenele de livrare și modalitățile de plată.

În al doilea rând, sunt supuse controlului financiar preventiv *ordonanțările de plată pentru avansuri acordate în cadrul contractelor încheiate*. 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. 571/2003 privind Codul Fiscal, H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, 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, H.G. nr. 875/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor O.U.G. nr. 66/2011, O.U.G. nr. 64/2009 privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și utilizarea acestora pentru obiectivul convergență, 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, 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, alte acte normative specifice.

---

<sup>3</sup> Acte justificative: 1.1. Contractul/Comanda de achiziție publică (sau altă formă de angajament juridic) 1.2. Contractul/Decizia/Ordinul de finanțare 1.3. Angajamentul bugetar 1.4. Factura fiscală sau factura externă, însoțită de documentele justificative (certificare de plată, rapoarte de progres ș.a.) 1.5. Declarația vamală de import 1.6. Documentele care să ateste livrarea produselor, prestarea serviciilor sau executarea lucrărilor.

Obiectivele verificării constau în: (1) existența actelor justificative<sup>4</sup>; (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale pentru actele justificative și pentru Ordonanțarea de plată a avansului; (3) stabilirea corectă a sumei prevăzute pentru plată; (4) încadrarea sumei propuse pentru plată în nivelul angajamentului bugetar, în nivelul angajamentului legal în nivelul sumei datorate rezultat în urma operațiunii de lichidare, în disponibilul din cont; (5) corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative pentru natura plății, beneficiarul sumei și banca beneficiarului și contul.

În al treilea rând, sunt supuse controlului financiar preventiv: *ordonanțare de plată privind prefinanțări, plăți intermediare, plăți finale în cadrul contractelor, deciziilor, ordinelor de finanțare, acordurilor de finanțare*. Temeiul legal al verificării este dat de Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, legile bugetare anuale, O.G. nr. 119/1999, 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; Regulamentul (CE) nr. 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; Regulamentul (CE) nr. 1.198/2006 al Consiliului din 27 iulie 2006 privind Fondul European pentru Pescuit, 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, Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, 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, O.U.G. nr. 64/2009 privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și

---

<sup>4</sup> Acte justificative: 1.1. Contractul/Comanda de achiziție publică 1.2. Contractul/Decizia/Ordinul de finanțare 1.3. Angajamentul bugetar 1.4. Nota de aprobare a cheltuielilor eligibile 1.5. Nota de fundamentare/autorizare 1.6. Solicitarea de acordare a avansului 1.7. Documentul prin care se constituie garanția legală 1.8. Documentul justificativ (factura, convenția de plată etc.).

utilizarea acestora pentru obiectivul convergență, Legea nr. 105/2011 privind gestionarea fondurilor externe nerambursabile și a cofinanțării publice naționale, pentru obiectivul "Cooperare teritorială europeană", H.G. nr. 1.328/2000 pentru aprobarea Memorandumului de înțelegere dintre Guvernul României și Comunitatea Europeană privind utilizarea Fondului Național pentru ISPA, 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 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, 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, H.G. nr. 218/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor O.U.G. nr. 64/2009, 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, alte acte normative specifice. Obiectivele verificării constau în: (1) existența actelor justificative<sup>5</sup>, (2)

---

<sup>5</sup> Acte justificative: 1.1. Contractul/Decizia/Ordinul de finanțare/Acordul de finanțare 1.2. Angajamentul bugetar 1.3. Cererea de plată/rambursare privind prefinanțări, plăți intermediare, plăți finale 1.4. Notificarea privind depunerea cererii de plată 1.5. Nota de autorizare a plății/rambursării 1.6. Nota de aprobare a cheltuielilor eligibile 1.7. Decont privind prefinanțarea acordată 1.8. Avizul de plată/rambursare 1.9. Documentația justificativă

existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale pentru actele justificative și pentru Ordonanțarea de plată; (3) stabilirea corectă a sumei propuse pentru plată; (4) încadrarea sumei propuse pentru plată în nivelul angajamentului bugetar, în nivelul angajamentului legal, în nivelul sumei datorate, rezultat în urma operațiunii de lichidare, în creditele bugetare deschise/repartizate sau existente în conturi de disponibil; (5) corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din notele justificative, pentru natura plății, beneficiarul sumei, banca beneficiarului sumei.

În al patrulea rând, face obiectul verificării *ordin de plată în valută pentru achitarea la extern aratelor de capital, a dobânzilor, a comisioanelor și a altor costuri provenite din împrumuturi externe*. 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. 312/2004 privind Statutul Băncii Naționale a României<sup>6</sup>, 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, legea de ratificare a împrumutului, alte acte normative specifice. Obiectivele verificării constau în: (1) existența actelor justificative<sup>7</sup>; (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale pentru actele justificative și pentru proiectul de Ordin de plată în valută pentru achitarea, la extern, aratelor de capital, a dobânzilor, a comisioanelor și a altor costuri provenite din împrumuturile externe; (3) stabilirea corectă a sumei propuse pentru plată; (4) încadrarea sumei propuse pentru plată în nivelul angajamentului legal, în nivelul sumei datorate, rezultat din notificarea de plată înaintată de organismul financiar internațional, în termenul de rambursare, prevăzut în angajamentul legal, în nivelul sumei propuse pentru lichidare de direcția de specialitate; (5) corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative, pentru natura cheltuielii, beneficiarul sumei și banca beneficiarului și contul.

---

specifică care rezultă din actul normativce reglementează operațiunea și/sau domeniul respective.

<sup>6</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 582/2004.

<sup>7</sup> Acte justificative: 1.1. Notificarea de plată înaintată de finanțatorul extern 1.2. Adresa de confirmare a obligației de plată din partea beneficiarului final al creditului extern sau ordin de plată/extras de cont atestând virarea echivalentului în lei al obligației de plată la extern în contul entității publice 1.3. Nota de fundamentare 1.4. Angajamentul legal, ca izvor al obligațiilor de plată.

În al cincilea rând, este supusă controlului financiar preventiv *ordonanțarea de plată privind virarea către bancă a contravalorii în lei a valutei disponibilizate pentru achitarea la extern a obligațiilor de plată rezultate din împrumuturile externe contractate direct sau garantate de stat*. 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. 312/2004 privind Statutul Băncii Naționale a României<sup>8</sup>, 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, legea de ratificare a împrumutului, alte acte normative specifice. Obiectivele verificării constau în: (1) existența actelor justificative<sup>9</sup>; (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale pentru actele justificative și pentru Ordonanțarea de plată; (3) stabilirea corectă a sumei propuse pentru plată; (4) încadrarea sumei propuse pentru plată în nivelul angajamentului legal în nivelul sumei datorate, rezultat din avizul de plată înaintat de organismul financiar internațional în Termenul de plată prevăzut în angajamentul legal și confirmarea băncii, în nivelul sumei propuse pentru lichidare, încadrarea în subdiviziunile clasificăției bugetare; (5) corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative, pentru natura cheltuielii, beneficiarul sumei și banca beneficiarului și contul.

În al șaselea rând, este supusă controlului financiar preventiv procedura de *ordonanțare de plată în lei, ordonanțare de plată externă sau ordonanțare a transferului valutar, pentru plăți care se efectuează din conturile speciale ale împrumuturilor externe*. 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. 312/2004 privind Statutul Băncii Naționale a României<sup>10</sup>, 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, legea de ratificare a împrumutului, alte acte normative specifice. Obiectivele

---

<sup>8</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 582/2004.

<sup>9</sup> Acte justificative: 1.1. Notificarea de plată, înaintată de organismul internațional 1.2. Ordinul de schimb valutar pentru cumpărare de valută 1.3. Ordinul de plată în valută 1.4. Confirmarea băncii privind operațiunea de plată la extern 1.5. Nota de lichidare 1.6. Nota de fundamentare privind sursele interne de acoperire a datoriei față de bancă

<sup>10</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 582/2004.

verificării constau în: (1) existența actelor justificative<sup>11</sup>; (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale pentru actele justificative și pentru proiectul de ordonanță de plată, prin acreditiv simplu sau documentar, în cadrul unui contract extern finanțat printr-un împrumut extern; (3) stabilirea corectă a sumei propuse pentru plată; (4) încadrarea sumei propuse pentru plată în nivelul angajamentului bugetar în nivelul angajamentului legal, în nivelul sumei datorate rezultat în urma operațiunii de lichidare, creditele bugetare deschise/repartizate sau existente în conturi de disponibil; (5) corespondența datelor din ordonanța de plată cu cele din actele justificative pentru natura cheltuielii, beneficiarul sumei și banca beneficiarului și contul.

În al șaptelea rând, controlul financiar preventiv vizează *ordonanță de plată, prin acreditiv simplu sau documentar, în cadrul unui contract extern finanțat printr-un împrumut extern*. Temeiul legal al verificării este dat de Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, legile bugetare anuale, O.G. nr. 119/1999, acordul de împrumut, legea de ratificare a împrumutului, alte acte normative specifice. Obiectivele verificării constau în: (1) existența actelor justificative<sup>12</sup>; (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale pentru actele justificative și pentru proiectul de ordonanță de plată în lei, ordonanța de plată externă sau ordonanța de plată transferului valutar, pentru plăți care se efectuează din conturile speciale ale împrumuturilor guvernamentale externe; (3) stabilirea corectă a sumei propuse pentru plată; (4) încadrarea sumei propuse pentru plată în nivelul angajamentului bugetar, în nivelul angajamentului legal, în nivelul sumei datorate rezultat în urma operațiunii de lichidare, în creditele bugetare deschise/repartizate sau existente în conturi de disponibil; (5) corespondența datelor din ordonanța de plată cu cele din actele justificative pentru natura cheltuielii, beneficiarul sumei sau banca beneficiarului și contul.

---

<sup>11</sup> Acte justificative: 1.1. Nota de fundamentare 1.2. Contractul extern 1.3. Acreditivul simplu sau documentar, emis de banca depozitară a contului special 1.4. Alte documente justificative de transport, vămuire sau situații de lucrări ori recepția bunurilor, după caz.

<sup>12</sup> Acte justificative: 1.1. Nota de fundamentare 1.2. Acordul de împrumut extern/Acordul subsidiar de împrumut 1.3. Facturile emise de furnizori, cu certificarea de către beneficiar a efectuării operațiunii pentru care se solicită plata 1.4. Alte documente justificative de transport, vămuire sau situații de lucrări ori recepția bunurilor.



În optulea rând, se verifică prin control financiar preventiv *ordonanțare de plată externă pentru cotizații, contribuții, taxe etc. la diverse organisme internaționale*. Temeiul legal al verificării este dat de Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, legile bugetare anuale, O.G. nr. 119/1999, O.G. nr. 41/1994<sup>13</sup> privind autorizarea plății cotizațiilor la organizațiile internaționale interguvernamentale la care România este parte, protocoale, acorduri Internaționale. Obiectivele verificării constau în: (1) existența actelor justificative<sup>14</sup>; (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale pentru actele justificative și pentru Ordonanțarea de plată; (3) stabilirea corectă a sumei propuse pentru plată; (4) încadrarea sumei propuse pentru plată în nivelul angajamentului bugetar, în nivelul angajamentului legal, în valoarea cheltuielilor lichidate, creditele bugetare deschise/repartizate sau existente în conturi de disponibil; (5) corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative pentru natura cheltuielii, numărul și data emiterii facturii, beneficiarul sumei și banca beneficiarului și contul.

În al nouălea rând, controlul financiar se execută privind *ordonanțare de plată pentru subvenții, transferuri, prime sau alte plăți din fonduri publice, acordate operatorilor economici sau altor beneficiari legali*. Temeiul legal al verificării este dat de Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, legile bugetare anuale, O.G. nr. 119/1999, O.G. nr. 22/2002<sup>15</sup> privind executarea obligațiilor de plată ale instituțiilor publice, stabilite prin titluri executorii, Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, 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, alte acte normative specifice. Obiectivele verificării constau în: (1) existența actelor justificative<sup>16</sup>; (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor

---

<sup>13</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 241/1994.

<sup>14</sup> Acte justificative: 1.1. Angajamentul bugetar global/individual 1.2. Acordul, convenția sau protocolul privind aderarea la organismul internațional, inclusiv actul normativ care aprobă aderarea respectivă 1.3. Avizul de plată primit de la organismul internațional și/sau alte elemente care privesc suma de plată în valută și termenul scadent la plată.

<sup>15</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 81/2002.

<sup>16</sup> Acte justificative: 1.1. Angajamentul bugetar global/individual 1.2. Nota de fundamentare 1.3. Documentația specifică, conform actului normativ care reglementează domeniul.

semnături legale pentru actele justificative și pentru Ordonanțarea de plată; (3) stabilirea corectă a sumei propuse pentru plată; (4) încadrarea sumei propuse pentru plată în nivelul angajamentului bugetar, în nivelul angajamentului legal, în nivelul sumei datorate rezultat în urma operațiunii de lichidare, în creditele bugetare deschise/repartizate sau existente în conturi de disponibil; (5) corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative pentru natura plății, beneficiarul sumei și banca beneficiarului și contul.

În al zecelea rând, se supune controlului financiar preventiv *ordonanțarea de plată privind redevențe, chirii sau alte cheltuieli legate de concesiune sau închiriere*. Temeiul legal al verificării este dat de Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, legile bugetare anuale, O.G. nr. 119/1999, O.G. nr. 22/2002<sup>17</sup> privind executarea obligațiilor de plată ale instituțiilor publice, stabilite prin titluri executorii, Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, 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, alte acte normative specifice. Obiectivele verificării constau în: (1) existența actelor justificative<sup>18</sup>; (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale pentru actele justificative și pentru Ordonanțarea de plată externă; (3) stabilirea corectă a sumei propuse pentru plată; (4) încadrarea sumei prevăzute pentru plată în nivelul angajamentului bugetar, în nivelul angajamentului legal, în nivelul sumei datorate rezultat în urma operațiunii de lichidare, în disponibilul în cont; (5) corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative pentru natura plății, beneficiarul sumei și banca beneficiarului și contul.

În al unsprezecelea rând, se supune controlului financiar preventiv *ordonanțarea de plată externă privind alte plăți decât cele aferente*

---

<sup>17</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 81/2002.

<sup>18</sup> Acte justificative: 1.1. Angajamentul bugetar individual/global 1.2. Nota de fundamentare 1.3. Contractul de furnizare/servicii/lucrări 1.4. Factura externă 1.5. Documente de transport, vămuire, recepție, situații de lucrări, după caz 1.6. Documente specifice care rezultă din actul normativ ce reglementează domeniul Acte justificative: 1.1. Nota de fundamentare a concesiunii sau închirierii 1.2. Documente specifice privind derularea operațiunilor de concesiune sau închiriere 1.3. Contract de concesiune/inchiriere.

*împrumuturilor externe*. Temeiul legal al verificării este dat de Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, legile bugetare anuale, O.G. nr. 119/1999, O.G. nr. 22/2002<sup>19</sup> privind executarea obligațiilor de plată ale instituțiilor publice, stabilite prin titluri executorii, Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, 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, alte acte normative specifice. Obiectivele verificării constau în: (1) existența actelor justificative<sup>20</sup>; (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale și respectarea prevederilor legale pentru actele justificative și pentru Ordonanțarea de plată; (3) stabilirea corectă a sumei propuse pentru plată; (4) încadrarea sumei propuse pentru plată în nivelul angajamentului bugetar, în nivelul angajamentului legal, în creditele bugetare deschise/repartizate sau existente în conturi de disponibil; (5) corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative pentru natura plății, beneficiarul sumei și banca beneficiarului și contul.

În al doisprezecelea rând, controlul financiar preventiv privește *ordonanțarea de plată privind cheltuielile ce se efectuează din fonduri primite de la persoane juridice sau fizice cu titlu de donație sau sponsorizare*. Temeiul legal al verificării este dat de Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, O.G. nr. 119/1999, alte acte normative specifice. Obiectivele verificării constau în: (1) existența actelor justificative<sup>21</sup>; (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, pentru actele justificative și pentru Ordonanțarea de plată a cheltuielilor; (3) stabilirea corectă a sumei prevăzute pentru plată; (4) încadrarea sumei propuse pentru plată în nivelul angajamentului bugetar, în nivelul angajamentului legal, în nivelul sumei datorate rezultat în urma operațiunii de lichidare; (5)

---

<sup>19</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 81/2002.

<sup>20</sup> Acte justificative: 1.1. Nota de fundamentare a concesiunii sau închirierii 1.2. Documente specifice privind derularea operațiunilor de concesiune sau închiriere 1.3. Contract de concesiune/inchiriere.

<sup>21</sup> Acte justificative: 1.1. Angajamentul bugetar individual/global 1.2. Nota de fundamentare 1.3. Actul de donație sau sponsorizare 1.4. Angajamentul legal (contract, comandă etc.) 1.5. Documentele care atestă livrarea produselor, prestarea serviciilor sau executarea lucrărilor.

corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative pentru concordanța valorii cheltuielilor lichidate cu suma ordonanțată la plată și încadrarea acesteia în angajamentul legal, cu natura plății, cu beneficiarul sumei și banca beneficiarului și contul.

În al treisprezecelea rând, *ordonanțare de plată, dispoziție de plată către casierie privind avansuri sau sume cuvenite titularului de decont, care se acordă prin casierie*. Temeiul legal al verificării este dat de Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, O.G. nr. 119/1999, Decret nr. 209/1976<sup>22</sup> pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casă ale unităților socialiste, H.G. nr. 518/1995<sup>23</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 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, alte acte normative specifice. Obiectivele verificării constau în: (1) existența actelor justificative<sup>24</sup>; (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale și respectarea prevederilor legale pentru actele justificative și pentru Ordonanțarea de plată/Dispoziția de plată către casierie; (3) stabilirea corectă a sumei propuse pentru plată; (4) încadrarea sumei propuse pentru plată în nivelul angajamentului bugetar, în nivelul angajamentului legal în creditele bugetare deschise/repartizate sau existente în conturi de disponibil; (5) corespondența datelor din ordonanțarea de plată/dispoziția de plată către casierie cu cele din actele justificative pentru natura plății și beneficiarul sumei.

În al paisprezecelea rând, controlul financiar preventiv este obligatoriu în ipoteza *ordonanțării de plată ale salariilor, altor drepturi salariale acordate personalului, precum și ale obligațiilor fiscale aferente acestora*. 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. 69/2010 responsabilității financiar-bugetare, Codul muncii - Legea nr. 53/2003, Legea-cadru nr. 284/2010 privind salarizarea unitară a personalului plătit din

---

<sup>22</sup> Publicată în Buletinul Oficial nr. 64/1976.

<sup>23</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 154/1995.

<sup>24</sup> Acte justificative: 1.1. Angajamentul bugetar global/individual 1.2. Nota de fundamentare 1.3. Documente specifice prin care s-au aprobat acțiunea și devizul acesteia 1.4. Decontul justificativ al cheltuielilor.

fonduri publice, Legea nr. 188/1999<sup>25</sup> privind statutul funcționarilor publici, Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, Legea nr. 76/2002<sup>26</sup> privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, Legea nr. 346/2002<sup>27</sup> privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, Legea nr. 95/2006<sup>28</sup> privind reforma în domeniul sănătății, O.U.G. nr. 48/2005<sup>29</sup> pentru reglementarea unor măsuri privind numărul de posturi și cheltuielile de personal în sectorul bugetar, O.M.F.P. nr. 166/2006<sup>30</sup> privind stabilirea structurii raportărilor referitoare la cheltuielile de personal prevăzute de O.U.G. nr. 48/2005. Obiectivele verificării constau în: (1) existența actelor justificative<sup>31</sup>; (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale pentru actele justificative și pentru ordonanțarea de plată; (3) încadrarea sumei propusă la plată în nivelul angajamentului bugetar, valoarea cheltuielilor lichidate, creditele bugetare deschise/repartizate sau existente în conturi de disponibil; (4) încadrarea numărului de personal din statul de salarii în numărul maxim de personal stabilit prin buget, în numărul rezultat din statul de funcții; (5) corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative pentru tipul plății, beneficiarul sumei, banca beneficiarului și contul; (6) respectarea prevederilor legale pentru plata salariilor, sporurilor, orelor suplimentare, premiilor și altor drepturi salariale, contribuțiilor.

(D) O a patra categorie de operațiuni supuse controlului financiar preventiv sunt cele privind concesionarea, închirierea, transmiterea, vânzarea și schimbul bunurilor din patrimoniul instituțiilor publice<sup>32</sup>. Acte de administrare ori dispoziție privind patrimoniul instituțiilor publice au o

---

<sup>25</sup> Republicată în Monitorul Oficial nr. 365/2007.

<sup>26</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 103/2002.

<sup>27</sup> Republicată în Monitorul Oficial nr. 251/2014.

<sup>28</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 372/2006.

<sup>29</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 562/2005.

<sup>30</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 162/2006.

<sup>31</sup> Acte justificative: 1.1. Centralizatorul lunar al statelor de salarii 1.2. Situația privind repartizarea pe luni a cheltuielilor de personal 1.3. Situația privind monitorizarea cheltuielilor de personal 1.4. Statul de funcții 1.5. Bugetul aprobat.

<sup>32</sup> G. Florescu, *Rolul controlului financiar preventive în administrarea și gestionarea patrimoniului*, în Buletinul Universității Naționale de Apărare, Carol I, nr. 02/2011, pp. 467-475.

semnificație juridică, datorită regimului limitat de movabilitate a acestora, precum și datorită reglementărilor sectoriale privind garanțiile contractual în caz de concesiune, închiriere, dare în administrare.

În primul rând, sunt supuse controlului financiar preventiv *contractele de concesiune, închiriere sau de administrarea bunurilor proprietate publică (entitatea publică este concedent, titular al dreptului de proprietate)*. Temeiul legal al verificării este dat de Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, O.G. nr. 119/1999, Legea nr. 213/1998 privind bunurile proprietate publică, O.U.G. nr. 54/2006<sup>33</sup> privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică. Obiectivele verificării constau în: (1) existența actelor justificative<sup>34</sup>; (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale și respectarea prevederilor legale pentru actele justificative, contractul de concesiune/inchiriere sau administrare; (3) încadrarea valorii contractului în nivelul prevăzut de actul normativ de aprobare a acțiunii.

În al doilea rând, sunt supuse controlului financiar preventiv *contractele de concesiune de lucrări publice sau servicii, în care entitatea publică este concedent*. Temeiul legal al verificării este dat de Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, O.G. nr. 119/1999, Legea nr. 213/1998 privind bunurile proprietate publică, O.U.G. nr. 54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică, 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<sup>35</sup> privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, H.G. nr. 71/2007<sup>36</sup> pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii prevăzute în 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. Obiectivele verificării constau în: (1)

---

<sup>33</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 569/2006.

<sup>34</sup> Acte justificative: 1.1. Nota de fundamentare a concesiunii/inchirierii sau administrării 1.2. Documentația specifică privind derularea operațiunilor de concesiune/inchiriere sau administrare.

<sup>35</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 625/2006.

<sup>36</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 98/2007.

existența actelor justificative<sup>37</sup>, (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale și respectarea prevederilor legale pentru actele justificative; (3) termenii contractului să fie stabiliți în concordanță cu prevederile cadrului normativ.

În al treilea rând, sunt supuse controlului financiar-preventiv *procesele-verbale de predare-preluare având ca obiect transmiterea bunului fără plată*. Temeiul legal al verificării este dat de O.G. nr. 119/1999, O.G. nr. 19/1995<sup>38</sup> privind unele măsuri de perfecționare a regimului achizițiilor publice, precum și a regimului de valorificare a bunurilor scoase din funcțiune, aparținând instituțiilor publice, H.G. nr. 841/1995<sup>39</sup> privind procedurile de transmitere fără plată și de valorificare a bunurilor aparținând instituțiilor publice. Obiectivele verificării constau în: (1) existența actelor justificative<sup>40</sup>; (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale și respectarea prevederilor legale pentru actele justificative și pentru actele interne de decizie; (3) respectarea prevederilor legale privind procedura de transmitere fără plată a bunului.

În al patrulea rând, sunt supuse controlului financiar-preventiv *contractelor de vânzare/cumpărare a bunurilor disponibilizate (entitatea publică are calitatea de vânzător)*. Temeiul legal al verificării este dat de O.G. nr. 119/1999, O.G. nr. 19/1995 privind unele măsuri de perfecționare a regimului achizițiilor publice, precum și a regimului de valorificare a bunurilor scoase din funcțiune, aparținând instituțiilor publice, H.G. nr.

---

<sup>37</sup> Acte justificative: 1.1. Studiul de fundamentare a deciziei de concesiune 1.2. Raportul de avizare a finalizării stadiului de finalizare a deciziei de concesiune 1.3. Documentația de atribuire 1.4. Anunțul de participare și dovada transmiterii spre publicare 1.5. Actul de numire a comisiei de evaluare/negociere 1.6. Ofertele prezentate de operatorii economici 1.7. Procesul-verbal de deschidere a ofertelor/Procesul-verbal de negociere 1.8. Raportul procedurii de atribuire 1.9. Comunicarea privind rezultatul aplicării procedurii de atribuire 1.10. Contestațiile și soluționarea lor, după caz 1.11. Contractul de concesiune de lucrări publice sau servicii 1.12. 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>38</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 188/1995.

<sup>39</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 253/1995.

<sup>40</sup> Acte justificative: 1.1. Referatul de disponibilizare 1.2. Adresele instituțiilor publice care solicită bunul disponibilizat 1.3. Procesul-verbal de predare-primire sau actul intern de decizie.

841/1995 privind procedurile de transmitere fără plată și de valorificare a bunurilor aparținând instituțiilor publice. Obiectivele verificării constau în: (1) existența actelor justificative<sup>41</sup>; (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale pentru actele justificative; (3) se verifică respectarea prevederilor legale referitoare la desfășurarea procedurii de valorificare prin licitație cu strigare, stabilirea termenilor contractuali în concordanță cu cadrul normativ, existența avizului compartimentului juridic.

(E) A cincea categorie de operațiuni supuse controlului financiar preventiv sunt operațiuni diverse, eterogene, care implică activități de planificare ori actualizare a obiectivelor de investiții publice, de administrare a bunurilor, de decontare a unor cheltuieli ocazionale (cheltuieli de protocol, deplasări externe, misiuni temporare).

În primul rând, este supus controlului financiar preventiv acord-cadru de achiziții publice. Temeiul legal al verificării este dat de Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, O.G. nr. 119/1999, 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, Legea nr. 346/2004 privind stimularea înființării și dezvoltării întreprinderilor mici și mijlocii, Regulamentul (CE) nr. 2.195/2002 privind Vocabularul comun al achizițiilor publice, alte acte normative specifice. Obiectivele verificării constau în: (1) existența actelor justificative<sup>42</sup>; (2) existența vizelor,

---

<sup>41</sup> Acte justificative: 1.1. Referatul de disponibilizare 1.2. Decizia de numire a comisiei de evaluare 1.3. Raportul de evaluare a bunurilor ce urmează a fi disponibilizate 1.4. Documentația licitației cu strigare de desfășurat 1.4.1 Decizia de numire a comisiei de licitație 1.4.2 Anunțul de vânzare 1.4.3 Procesul-verbal de adjudecare a licitației 1.4.4 Alte documente specifice.

<sup>42</sup> Acte justificative: 1.1. Programul anual de achiziții publice 1.2. Nota privind determinarea valorii maxime estimate 1.3. Documentul de aprobare a procedurii de atribuire selectate 1.4. Anunțul/Invitația de participare la procedură 1.5. Documentația de atribuire 1.6. Documentul de numire a comisiei de evaluare/negociere sau a juriului 1.7. Ofertele 1.8. Procesul-verbal al ședinței de deschidere a ofertelor și dovada transmiterii acestuia tuturor ofertanților 1.9. Raportul procedurii de atribuire 1.10. Comunicările către ofertanți ale rezultatului aplicării procedurii 1.11. *Documentul privind soluționarea contestațiilor (dacă este cazul)* 1.12. Actul de aprobare a documentației tehnico-economice a obiectivului de investiții 1.13. Nota de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea efectuării cheltuielilor asimilate investițiilor.



certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale pentru actele justificative și pentru proiectul de acord-cadru de achiziții publice; (3) acordul-cadru se verifică să fie cuprins în programul anual de achiziții publice, să se încheie cu ofertantul/ofertanții declarat/declarați câștigător/câștigători în raportul procedurii, să prevadă obligațiile pe care operatorul/fiecare operator economic și le-a asumat prin propunerea tehnică, să prevadă prețul/tarifal unitar sau prețurile/tarifele unitare pe care operatorul/fiecare operator economic le-a prevăzut în propunerea financiară, să prevadă cantitatea maximă totală estimată care poate fi contractată pe durata întregului acord-cadru, să prevadă cantitatea minimă și cantitatea maximă estimate care ar putea face obiectul unui singur contract subsecvent, să prevadă durata acordului-cadru, să prevadă acordarea de avansuri numai cu respectarea legii, să prevadă actualizarea prețului/tarifalului numai cu respectarea legii, să fie încheiat în perioada de valabilitate a ofertei/ofertelor, să cuprindă datele de identificare a părților contractante, să prevadă consecințele pentru operatorul economic care nu are capacitatea încheierii contractului subsecvent din culpa sa.

În al doilea rând, este supus controlului financiar preventiv *document de actualizare a valorii obiectivului/proiectului de investiții și a lucrărilor de intervenții, în funcție de evoluția indicilor de prețuri, potrivit art. 43 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice*. Temeiul legal al verificării este dat de Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, O.G. nr. 119/1999, 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, Ordinul ministrului dezvoltării, lucrărilor publice și locuințelor nr. 863/2008 pentru aprobarea "Instrucțiunilor de aplicare a unor prevederi din H.G. nr. 28/2008"<sup>43</sup>, alte acte normative specifice. Obiectivele verificării constau în: (1) existența actelor justificative<sup>44</sup>; (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături

---

<sup>43</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 524/2008.

<sup>44</sup> Acte justificative: 1.1. Programul de investiții publice, după caz 1.2. Actul de aprobare a documentației tehnico-economice a obiectivului/ proiectului de investiții sau a documentației de avizare a lucrărilor de intervenții 1.3. Devizul general al obiectivului/ proiectului de investiții sau al lucrărilor de intervenții 1.4. Fișa obiectivului/proiectului/ categoriei de investiții, după caz 1.5. Angajamentele legale încheiate 1.6. Situația cheltuielilor

legale și respectarea prevederilor legale pentru actele justificative și pentru proiectul documentului de actualizare a valorii obiectivului/ proiectului de investiții și a lucrărilor de intervenții; (3) documentul de actualizare se asigură că obiectivul/Proiectul de investiții și lucrările de intervenții să fie cuprinse în programul de investiții publice, valoarea cheltuielilor legal efectuate până la data actualizării să fie corectă, valoarea restului de executat să fie corectă, actualizarea valorii obiectivului/proiectului de investiții sau a lucrărilor de intervenții să fie făcută pe baza evoluției indicelui de prețuri de consum lunar (total), comunicat de Institutul Național de Statistică, calculat între data întocmirii devizului general și data actualizării

În al treilea rând, sunt supuse controlului financiar preventiv, *procesele-verbale de scoatere din funcțiune a mijlocului fix, de declasare a unor bunuri materiale*. Temeiul legal al verificării este dat de O.G. nr. 119/1999, O.G. nr. 19/1995<sup>45</sup> privind unele măsuri de perfecționare a regimului achizițiilor publice, precum și a regimului de valorificare a bunurilor scoase din funcțiune, aparținând instituțiilor publice, Legea nr. 15/1994<sup>46</sup> privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, H.G. nr. 909/1997<sup>47</sup> pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994, alte acte normative specifice. Obiectivele verificării constau în: (1) existența actelor justificative<sup>48</sup>; (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale și respectarea prevederilor legale pentru actele justificative și pentru Actul intern de decizie; (3) se verifică: existența actelor justificative, dacă actele justificative au fost întocmite și semnate de persoanele în drept, dacă sunt îndeplinite condițiile scoaterii din funcțiune.

În al patrulea rând, sunt supuse controlului financiar preventiv: *deconturile privind cheltuielile ocazionate de organizarea acțiunilor de protocol, a manifestărilor cu caracter cultural-științific sau a altor acțiuni*

---

efectuate conform evidențelor contabile până la data actualizării 1.7. Situația restului de executat la data actualizării 1.8. Baza de date statistice a Institutului Național de Statistică 1.9. Nota de calcul al actualizării.

<sup>45</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 188/1995.

<sup>46</sup> Republicată în Monitorul Oficial nr. 242/1999.

<sup>47</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 4/1998.

<sup>48</sup> Acte justificative: 1.1. Nota privind starea tehnică a mijlocului fix propus a fi scos din funcțiune 1.2. Act constatator al avariei 1.3. Devizul estimativ al reparației capitale 1.4. Alte documente.

*cu caracter specific*. Sediul materiei pentru verificarea conformității este dat de Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, O.G. nr. 119/1999, O.G. nr. 80/2001<sup>49</sup> privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice, H.G. nr. 552/1991<sup>50</sup> privind normele de organizare în țară a acțiunilor de protocol, Legea contabilității nr. 82/1991, Decret nr. 209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casă ale unităților socialiste, 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, alte acte normative specifice. Obiectivele verificării constau în: (1) existența actelor justificative<sup>51</sup>; (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale și respectarea prevederilor legale pentru actele justificative și pentru Actul intern de decizie; (3) încadrarea decontului de cheltuieli în valoarea devizului aprobat.

În al cincilea rând, se supuse controlului financiar preventiv *decontul de cheltuieli privind deplasarea în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar*. Sediul materiei pentru verificarea conformității este dat de Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, O.G. nr. 119/1999, Decret nr. 209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casă ale unităților socialiste, H.G. nr. 518/1995 privind unele drepturi și obligații ale personalului român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, alte acte normative specifice. Obiectivele verificării constau în: (1) existența actelor justificative<sup>52</sup>; (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale și respectarea prevederilor legale pentru actele justificative și pentru Actul intern de decizie; (3) încadrarea decontului de cheltuieli în valoarea devizului aprobat.

În al șaselea rând, se supuse controlului financiar preventiv *decont de cheltuieli privind justificarea avansului acordat pentru deplasări în țară*

---

<sup>49</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 542/2001.

<sup>50</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 176/1991.

<sup>51</sup> Acte justificative: 1.1. Actul intern de decizie privind organizarea acțiunii de protocol, a manifestării sau a acțiunii cu caracter specific, după caz 1.2. Documente specifice diferitelor categorii de cheltuieli 1.3. Decontul de cheltuieli.

<sup>52</sup> Acte justificative: 1.1. Actul intern de decizie privind deplasarea în străinătate 1.2 Documente specifice.

și/sau pentru achiziții prin cumpărare directă. Sediul materiei pentru verificarea conformității este dat de Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, O.G. nr. 119/1999, Decret nr. 209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casă ale unităților socialiste, H.G. nr. 1.860/2006 privind drepturile și obligațiile autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, 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, alte acte normative specifice. Obiectivele verificării constau în: (1) existența actelor justificative<sup>53</sup>, (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale și respectarea prevederilor legale pentru actele justificative și pentru Actul intern de decizie; (3) încadrarea decontului de cheltuieli în valoarea devizului aprobat.

În al șaptelea rând, se supune controlului financiar preventiv *contract de sponsorizare în care entitatea publică este beneficiar al sponsorizării*. Sediul materiei pentru verificarea conformității este dat de Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, O.G. nr. 119/1999, Legea nr. 32/1994<sup>54</sup> privind sponsorizarea. Obiectivele verificării constau în: (1) existența actelor justificative<sup>55</sup>; (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale și respectarea prevederilor legale pentru actele justificative și pentru dacă entitatea publică desfășoară sau urmează să desfășoare o activitate dintre cele prevăzute la art. 4 din Legea nr. 32/1994, cu modificările și completările ulterioare; (3) încadrarea valorii contractului în nivelul prevăzut de actul normativ de aprobare a acțiunii.

În al optulea rând, se supuse controlului financiar preventiv *act de donație, în care entitatea publică are calitatea de donatar*. Sediul materiei pentru verificarea conformității este dat de Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, O.G. nr. 119/1999, Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, Decretul nr. 478/1954<sup>56</sup> privitor la făcute statului, alte acte normative specifice.. Obiectivele verificării constau în: (1) existența actelor

---

<sup>53</sup> Acte justificative: 1.1. Actul intern de decizie privind deplasarea în țară sau referatul aprobat privind achiziția directă 1.2. Documente specifice diferitelor categorii de cheltuieli.

<sup>54</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 129/1994.

<sup>55</sup> Acte justificative: 1.1. Nota de fundamentare a sponsorizării/contractului de sponsorizare 1.2. Documentația specifică privind derularea operațiunilor de sponsorizare 1.3. Contract de sponsorizare.

<sup>56</sup> Publicată în Buletinul Oficial nr. 46/1954.

justificative<sup>57</sup>, (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale și respectarea prevederilor legale pentru actele justificative și pentru dacă entitatea publică desfășoară sau urmează să desfășoare o activitate dintre cele prevăzute la art. 4 din Legea nr. 32/1994, cu modificările și completările ulterioare; (3) actul de donație verifică nivelul prevăzut de actul normativ de aprobare a acțiunii, respectă regimul juridic al bunului/bunurilor care face/fac obiectul donației, dacă bunul/bunurile respectiv/respective este/sunt grevat(e) de datorii, existența avizului compartimentului juridic.

În al nouălea rând, se supuse controlului financiar preventiv *dispoziția de încasare către casierie*. Sediul materiei pentru verificarea conformității este dat de Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, O.G. nr. 119/1999, Decret nr. 209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casă ale unităților socialiste, Legea contabilității nr. 82/1991, alte acte normative specifice. Obiectivele verificării constau în: (1) existența actelor justificative<sup>58</sup>; (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale și respectarea prevederilor legale pentru actele justificative și încadrarea sumei de cheltuieli în limita decontului.

În al zecelea rând, se supuse controlului financiar preventiv *dispoziția de notificare de prefinanțare din fonduri comunitare*. Sediul materiei pentru verificarea conformității este dat de Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, legile bugetare anuale, O.G. nr. 119/1999, 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; Regulamentul (CE) nr. 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; Regulamentul (CE) nr. 1.198/2006 al Consiliului din 27 iulie 2006 privind Fondul European pentru Pescuit, 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, O.U.G. nr. 63/1999 cu privire la gestionarea fondurilor nerambursabile alocate

---

<sup>57</sup> Acte justificative: 1.1. Nota de fundamentare a donației 1.2. Documentația specifică privind derularea operațiunii de donație 1.3. Actul de donație.

<sup>58</sup> Acte justificative: 1.1. Decontul de cheltuieli 1.2. Decizie de imputație 1.3. Alte documente.

României de către Comunitatea Europeană, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora, 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, Legea nr. 105/2011 privind gestionarea fondurilor externe nerambursabile și a cofinanțării publice naționale, pentru obiectivul "Cooperare teritorială europeană", H.G. nr. 1.011/1999<sup>59</sup> pentru aprobarea Memorandumului de înțelegere dintre Guvernul României și Comisia Europeană privind înființarea Oficiului de Plăți și Contractare PHARE (O.P.C.P.), semnat la București la 16 iulie 1998, și a Memorandumului de înțelegere dintre Guvernul României și Comisia Europeană privind înființarea Fondului Național, semnat la Bruxelles la 20 octombrie 1998, H.G. nr. 1.328/2000 pentru aprobarea Memorandumului de înțelegere dintre Guvernul României și Comunitatea Europeană privind utilizarea Fondului Național pentru ISPA, 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 cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin programele operaționale, 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, alte acte normative specifice, 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

---

<sup>59</sup> Publicată în Monitorul Oficial nr. 631/1999.

de garantare, 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, 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 și pentru notificarea de prefinanțare; (3) încadrarea fondurilor solicitate prin cererea de fonduri în limitele prevăzute în bugetul alocat programului, în nivelul prevăzut în actul normativ de aprobare a acțiunii, în nivelul rezultat din prognoza fluxului de prefinanțare; (4) stabilirea sumei pentru care se cere deschiderea de credite, având în vedere fondurile comunitare anterioare existente și neutilizate, conform soldului din extrasul de cont în Ca întreaga sumă să fie utilizată până la finele perioadei pentru care se solicită fondurile comunitare; (5) completarea corectă a cererii de fonduri cu privire la autoritatea de management/Unitatea de plată/Beneficiarul final, conturile de trezorerie, calculul sumelor solicitate anterior și neutilizate și celelalte rubrici prevăzute de formular.

În al unsprezecelea rând, se supune controlului financiar preventiv *cerere de fonduri comunitare*. Sediul materiei pentru verificarea conformității este dat de Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, legile bugetare anuale, O.G. nr. 119/1999, 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; Regulamentul (CE) nr. 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; Regulamentul (CE) nr. 1.198/2006 al Consiliului din 27 iulie 2006 privind Fondul European pentru Pescuit, 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, 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, O.U.G. nr. 64/2009 privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și utilizarea acestora pentru obiectivul

---

<sup>60</sup> Acte justificative: 1.1. Prognoza fluxului de prefinanțare 1.2. Soldul disponibil din fonduri comunitare, copie extras cont trezorerie 1.3. Bugetul aprobat.

convergență, H.G. nr. 218/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor O.U.G. nr. 64/2009, Legea nr. 105/2011 privind gestionarea fondurilor externe nerambursabile și a cofinanțării publice naționale, pentru obiectivul "Cooperare teritorială europeană", H.G. nr. 1.011/1999 pentru aprobarea Memorandumului de înțelegere dintre Guvernul României și Comisia Europeană privind înființarea Oficiului de Plăți și Contractare PHARE (O.P.C.P.), semnat la București la 16 iulie 1998, și a Memorandumului de înțelegere dintre Guvernul României și Comisia Europeană privind înființarea Fondului Național, semnat la Bruxelles la 20 octombrie 1998, H.G. nr. 1.328/2000 pentru aprobarea Memorandumului de înțelegere dintre Guvernul României și Comunitatea Europeană privind utilizarea Fondului Național pentru ISPA, 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 cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin programele operaționale, 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, alte acte normative specifice, 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, 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, alte acte normative



specifice. Obiectivele verificării constau în: (1) existența actelor justificative<sup>61</sup>; (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale pentru actele justificative și pentru Cererea de fonduri comunitare; (3) încadrarea fondurilor solicitate prin cererea de fonduri în limitele prevăzute în bugetul alocat programului, în nivelul prevăzut în actul normativ de aprobare a acțiunii, în nivelul rezultat din cash flow-ul sumelor previzionate; (4) stabilirea sumei pentru care se cere deschiderea de credite, având în vedere fondurile anterioare existente și neutilizate, conform soldului din extrasul de cont trezorerie și ca întreaga sumă să fie utilizată până la finele perioadei pentru care se solicită fondurile comunitare; (5) completarea corectă a cererii de fonduri cu privire la autoritatea de management/unitatea de plată, conturile de trezorerie, calculul sumelor solicitate anterior și neutilizate și celelalte rubrici prevăzute de formular.

În al doisprezecelea rând, se verifică prin procedura de control financiar preventiv *cererea de tragere și cerere de alimentarea a contului special în cadrul împrumuturilor externe (inclusiv a avansului)*. Legea nr. 500/2002, Legea nr. 273/2006, legile bugetare anuale, O.G. nr. 119/1999, O.U.G. nr. 64/2007 privind datoria publică, alte acte normative specifice. Obiectivele verificării constau în: (1) existența actelor justificative<sup>62</sup>; (2) existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale și respectarea prevederilor legale pentru actele justificative, (3) se verifică legalitatea și regularitatea documentelor justificative, încadrarea plăților solicitate în prevederile contractului intern sau extern, existența documentului organismului finanțator internațional de acceptare a contractului intern sau extern (no objection), existența vizei "Bun de plată".

---

<sup>61</sup> Acte justificative: 1.1. Cash flow-ul sumelor previzionate 1.2. Soldul disponibil din fonduri comunitare, copie extras cont trezorerie 1.3. Raportarea financiară, reconcilierea bancară 1.4. Raportul asupra progresului înregistrat 1.5. Declarația de cheltuieli 1.6. Situația cofinanțării de la bugetul de stat 1.7. Bugetul aprobat.

<sup>62</sup> Acte justificative: 1.1. Nota de fundamentare 1.2. Contractele interne sau externe 1.3. Ordinele de plată prin care s-au efectuat plăți în cadrul procedurilor de refinanțare 1.4. Alte documente.

### 3. Viza de control financiar preventiv. Refuzul de viză

Controlul financiar preventiv prezintă două forme<sup>63</sup>, în raport de nivelul de organizare a acestuia: control financiar preventiv propriu și control financiar preventiv delegat.

În condițiile articolului 9 din O.G. nr. 119/1999, entitățile publice, prin conducătorii acestora, au obligația de a organiza controlul financiar preventiv propriu și evidența angajamentelor în cadrul compartimentului contabil. Controlul financiar preventiv propriu se exercita, prin viza, de persoane din cadrul compartimentelor de specialitate, desemnate în acest sens de către conducătorul entității publice. Actul de numire va cuprinde și limitele de competență în exercitarea controlului financiar preventiv propriu. Persoanele desemnate să efectueze aceasta activitate sunt cele care, pe baza procedurii interne privind circuitul documentelor, verifică documentele justificative și conformitatea acestora cu dispozițiile legale.

În condițiile art. 12 din O.G. nr. 119/1999, controlul financiar preventiv delegat se organizează și se exercita de către Ministerul Finanțelor Publice<sup>64</sup> prin controlori delegați. Ministrul finanțelor publice numește, pentru fiecare instituție publică în care se exercita funcția de ordonator principal de credite al bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat sau al bugetului oricărui fond special, unul sau mai mulți controlori delegați, în funcție de volumul și de complexitatea activității instituției publice respective. De asemenea, ministrul finanțelor publice numește unul sau mai mulți controlori delegați pentru operațiunile derulate prin bugetul trezoreriei statului, pentru operațiuni privind datoria publică și pentru alte operațiuni specifice Ministerului Finanțelor Publice.

Operațiunile prevăzute la art. 12 alin. (3) și (4) din O.G. nr. 119/1999 fac obiectul controlului financiar preventiv delegat și se supun aprobării ordonatorului de credite numai însoțite de viza de control financiar preventiv delegat, care atestă îndeplinirea condițiilor legale, a regularității și

---

<sup>63</sup> L. Ciurlău, *Consideration regarding the determination and appreciation of the efficiency of the financial control*, în *Annals of the University of Petroșani, Economics*, 9(1), 2009, p. 189.

<sup>64</sup> V. Iancu, *Organe specializate în domeniul controlului financiar-fiscal*, în *Pro Patria Lex*, Volumul XII, Nr. 2(23)/2013, p. 58.

încadrării în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament aprobate, după caz, a acestor proiecte de operațiuni.

Procedeele de verificare utilizate sunt cele comune tuturor formelor de control financiar, adaptate însă la specificul controlul financiar preventiv, ca și control scriptic<sup>65</sup>: cercetarea, controlul documentelor, controlul total. Procedura de control presupune, ca după efectuarea verificării formale, persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv continuă parcurgerea listei de verificare și efectuează controlul operațiunii din punctul de vedere al legalității, regularității și, după caz, al încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament. Rezultatul procedurii de control poate fi de legalitate ori nelegalitate.

În cazul soluției de legalitate, aceasta se confirmă prin viza de control financiar preventiv propriu ori prin viza de control financiar preventiv delegat. Acestea reprezintă o condiție prealabilă a aprobării de către ordonatorul de credite a proiectului de operațiune, când sunt respectate întru totul cerințele de legalitate, regularitate și încadrare în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament aprobate. Viza de control financiar preventiv cuprinde următoarele informații: denumirea entității publice; mențiunea "vizat pentru control financiar preventiv"; identificatorul titularului vizei; semnătura persoanei desemnate cu exercitarea vizei și data acordării vizei. Viza de control financiar preventiv se exercită olograf sau electronic.

În cazul soluției de nelegalitate, aceasta se materializează în refuzul de viză. Dacă în urma controlului se constată că cel puțin un element de fond cuprins în lista de verificare nu este îndeplinit, în esență, operațiunea nu întrunește condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, persoana desemnată cu exercitarea controlului financiar preventiv refuză motivat, în scris, acordarea vizei de control financiar preventiv, întocmind în acest sens un *refuz de viză*. La refuzul de viză se anexează și un exemplar al listei de verificare, cu indicarea elementului/elementelor din această listă a cărui/ale căror cerință/cerințe nu este/nu sunt îndeplinită/îndeplinite. Refuzul de viză, însoțit de actele justificative semnificative, se aduce la cunoștința

---

<sup>65</sup> C.M. Pelecaci, *Procedee specifice activității de control financiar*, în Studia Universitatea Vasile Goldiș, Arad – Economic Sciences, issue 1-2/2008, p. 539.

conducătorului entității publice, iar celelalte documente se restituie, sub semnătură, compartimentelor de specialitate care au inițiat operațiunea. Cu excepția cazurilor în care refuzul de viză se datorează depășirii creditelor bugetare și/sau de angajament, operațiunile refuzate la viză se pot efectua pe propria răspundere a conducătorului entității publice. Efectuarea pe propria răspundere a operațiunii refuzate la viza de control financiar preventiv se face printr-un act de decizie internă emis de conducătorul entității publice. O copie de pe actul de decizie internă se transmite persoanei care a refuzat viza, compartimentului de audit public intern al entității publice, precum și, după caz, controlorului delegat. După primirea actului de decizie internă emis de conducătorul entității publice persoana desemnată cu exercitarea controlului financiar preventiv informează, în scris, organele de inspecție economico-financiară din cadrul Ministerului Finanțelor Publice și, după caz, organul ierarhic superior al entității publice asupra operațiunilor refuzate la viză și efectuate pe propria răspundere, prin transmiterea unei copii de pe actul de decizie internă și de pe refuzul de viză. Conducătorul organului ierarhic superior are obligația de a lua măsurile legale pentru restabilirea situației de drept. De asemenea, persoana desemnată cu exercitarea controlului financiar preventiv informează, în scris, Curtea de Conturi cu ocazia efectuării controalelor dispuse de aceasta.

În cazul în care conducătorul entității publice prezintă în scris argumente în favoarea efectuării operațiunii pentru care se intenționează refuzul de viză, controlorul delegat consultă, înainte de a înregistra oficial refuzul de viză, opinia neutră asupra cazului. Pentru formularea opiniei neutre, prin decizie a controlorului financiar șef, se constituie ad hoc o comisie formată din 3 membri ai Corpului controlorilor delegați, din care cel puțin unul cu funcție de conducere. Opinia neutră se formulează și se motivează în scris și se transmite controlorului delegat în cel mult 3 zile lucrătoare de la solicitare. Opinia neutră are rol consultativ, soluția finală fiind de competența exclusivă a controlorului delegat, potrivit principiului exercitării în mod independent a atribuțiilor de control financiar preventiv delegat. În cazul în care controlorul delegat emite refuz de viză, acesta are obligația de a transmite ordonatorului de credite și o copie a opiniei neutre.

#### **4. Concluzii**

Procedura controlului financiar preventiv este o procedură de verificare prealabilă și obligatorie a legalității și regularității actelor juridice încheiate de entitatea publică. Procedura permite identificarea *a priori* a elementelor susceptibile de neconcordanță cu dispozițiile legale.

Procedural fiecărui act juridic, în sensul de *negotium juris*, legea îi identifică o listă de verificare, cu două componente: textele normative incidente și conținutul juridic și patrimonial al operațiunii. Controlul financiar preventiv asigură filtrul inițial de corespondență între cele două dimensiuni, cu încadrare în limitele bugetare.

