



UNIVERSITATEA „VALAHIA” DIN TÂRGOVIȘTE

PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ

PRIVIND ACTIVITATEA DE CONTROL FINANCIAR PREVENTIV PROPRIU

COD: DGA-PO-01

Aprobat:

Rector,

Conf. univ. dr. Călin D. OROS



Direcție/Serviciu/Birou: Direcția economică/Serviciul financiar și bugete

Intră în vigoare începând cu data de: 13 aprilie 2017

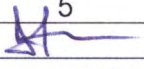
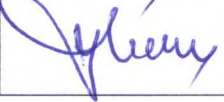
EDIȚIA: II

REVIZIA: 0 1 2 3 4 5

EXEMPLAR NR.:

Universitatea „Valahia” din Târgoviște	Procedura operațională privind activitatea de control financiar preventiv propriu	COD: DGA-PO-01	Revizia					
			0					
			Aprobat HCA nr.09/13.04.2017					

1. Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției sau după caz, a reviziei în cadrul ediției procedurii operaționale

Nr. crt.	Elemente privind responsabilii/ operațiunea	Numele și prenumele	Funcția	Data	Semnatura
	1	2	3	4	5
1.1.	Elaborat	Diaconeasa Aurora	șef SFB	01.02.2017	
1.2.	Verificat	Manea Nicoleta	director economic	17.02.2017	
1.3	Avizat	Ș.I. univ. dr. Udriș Iulian	director general administrativ	13.03.2017	

2. Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii operaționale

Nr. crt.	Ediția/ revizia în cadrul ediției	Componenta revizuită	Modalitatea reviziei	Data de la care se aplică prevederile ediției sau reviziei ediției
	1	2	3	4
2.1.	Ediția I	x	x	19.02.2013
2.2.	Ediția II	x	x	13.04.2017

Universitatea „Valahia” din Târgoviște	Procedura operațională privind activitatea de control financiar preventiv propriu	COD: DGA-PO-01	Revizia					
			<u>0</u>					
			Aprobat HCA nr.09/13.04.2017					

4. Scop

4.1. Procedura este întocmită în scopul prezentării cadrului organizatoric în care se acordă viza CFP.

4.2. Procedura se referă la întreaga activitate financiar-contabilă a UVT, orice act financiar privind plățile având nevoie de viza CFP.

4.3. Scopul CFP este identificarea proiectelor de operațiuni (denumite în continuare operațiuni), care nu respectă condițiile de legalitate și regularitate și/sau, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și de angajament și prin a căror efectuare s-ar prejudicia patrimoniul public și/sau fondurile publice.

5. Domeniu de aplicare

5.1. Procedura se aplică în cadrul UVT.

5.2. Procedura se aplică de către DE.

5.4. Fac obiectul CFP operațiunile care vizează, în principal:

- referat de necesitate și oportunitate;
- angajamentele legale și angajamentele bugetare;
- deschiderea și repartizarea de credite bugetare;
- modificarea repartizării pe trimestre și pe subdiviziuni a clasificăției bugetare a creditelor aprobate, inclusiv prin virări de credite;
- ordonanțarea cheltuielilor;
- constituirea veniturilor publice, în privința autorizării și stabilirii titlurilor de încasare;
- concesionarea sau închirierea de bunuri aparținând domeniului public al statului sau al unității de învățământ;
- vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri aparținând domeniului privat al statului sau al unității de învățământ;
- alte categorii de operațiuni stabilite prin OMFP.

6. Documente de referință

- Legea nr. 1/2011 a educației naționale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 82/1991 a contabilității, cu completările și modificările ulterioare;
- Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea bugetară anuală;
- OG nr. 119/1999 privind auditul public intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare;
- OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare;
- OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru

Universitatea „Valahia” din Târgoviște	Procedura operațională privind activitatea de control financiar preventiv propriu	COD: DGA-PO-01	Revizia					
			0					
			Aprobat HCA nr.09/13.04.2017					

instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;

- OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile;
- OMFP nr. 923/2014 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, cu modificările și completările ulterioare;
- OSGG nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, modificat prin OSGG nr. 200/2016.
- Orice alte acte normative în vigoare, care prezintă interes pentru domeniul reglementat

7. Definiții și abrevieri ale termenilor utilizați

7.1 Definiții

An bugetar - anul financiar pentru care se aprobă bugetul; anul bugetar este anul calendaristic care începe la data de 1 ianuarie și se încheie la data de 31 decembrie.

Angajament bugetar - orice act prin care o autoritate competentă, potrivit legii, afectează fonduri publice unei anumite destinații, în limita creditelor bugetare aprobate.

Angajament legal - fază în procesul execuției bugetare reprezentând orice act juridic din care rezultă sau ar putea rezulta o obligație pe seama fondurilor publice.

Articol bugetar - subdiviziune a clasificărilor cheltuielilor bugetare, determinate în funcție de caracterul economic al operațiunilor în care acestea se concretizează și care desemnează natura unei cheltuieli, indiferent de acțiunea la care se referă.

Balanța de verificare - procedeu contabil prin care, lunar, trimestrial, semestrial sau ori de câte ori este nevoie, se grupează și se sistematizează informațiile în conturi, urmărindu-se respectarea dublei înregistrări (Lista tuturor conturilor soldate și nesoldate în „Cartea mare”, în care sunt prezentate, în funcție de formă, informații privind soldurile, rulajele și sumele conturilor).

Bilanț - document contabil de sinteză, care reflectă activul, pasivul și capitalul propriu al unei organizații la încheierea exercițiului financiar, precum și în celelalte situații prevăzute de lege.

Balanța - tabel statistico-economic folosit în analiză și planificare, prin care se compară și se raportează indicatorii care urmează a fi corelați, echilibrați, pe o anumită perioadă.

Buget - document prin care sunt prevăzute și aprobate în fiecare an veniturile și cheltuielile sau, după caz, numai cheltuielile, în funcție de sistemul de finanțare a instituțiilor publice.

Clasificație bugetară - gruparea veniturilor și cheltuielilor bugetare într-o ordine obligatorie și după criterii unitare.

Cereri de tragere - document pe care debitorul îl prezintă băncii creditoare și prin care se solicită virarea unor sume din creditul contractat.

Conformitate - caracteristica unei operațiuni, a unor acte sau fapte administrative, produse în cadrul unei entități publice, de a corespunde politicii asumate în mod expres în domeniul respectiv de către entitatea în cauză sau de către o autoritate superioară acesteia, potrivit legii.

Universitatea „Valahia” din Târgoviște	Procedura operațională privind activitatea de control financiar preventiv propriu	COD: DGA-PO-01	Revizia					
			0					
			Aprobat HCA nr.09/13.04.2017					

Cont - procedeu contabil de urmărire permanentă și sistematică, într-o formă specială, în expresie valorică și uneori cantitativă, existența și mișcarea mijloacelor și a surselor acestora, precum și procesele economice și rezultatele acestora.

Control financiar preventiv - activitatea prin care se verifică legalitatea și regularitatea operațiunilor efectuate pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, înainte de aprobarea acestora.

Control intern - ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entității publice, inclusiv auditul intern, stabilite de conducere în concordanță cu obiectivele acesteia și reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace; acesta include, de asemenea, structurile organizatorice, metodele și procedurile.

Controlor delegat - funcționarul public al MFP, care exercită atribuții de control financiar preventiv delegat, în mod independent, potrivit legislației în vigoare.

Creanțe - valori avansate temporar de o organizație terților (persoane fizice sau juridice) pentru care urmează să primească un echivalent (o sumă de bani sau un serviciu).

Credit - partea dreaptă a oricărui cont - relație bănească apărută în legătură cu acordarea de împrumuturi în bani unor persoane (fizice sau juridice) sau în legătură cu amânarea plății pentru mărfurile/serviciile prestate.

Credit bugetar - suma aprobată prin buget, reprezentând limita maximă până la care se pot ordona și efectua plăți în cursul anului bugetar pentru angajamentele contractate în cursul exercițiului bugetar și/sau din exerciții anterioare pentru acțiuni multianuale, respectiv se pot angaja, ordona și efectua plăți din buget pentru celelalte acțiuni.

Credit de angajament - limita maximă a cheltuielilor ce pot fi angajate în timpul exercițiului bugetar, în limitele aprobate.

Deschidere de credite bugetare - aprobare comunicată Trezoreriei Statului de către ordonatorul principal de credite în limita căreia se pot efectua repartizări de credite bugetare și plăți de casă din bugetele locale.

Dobândă - sumă de bani cu acest titlu, dar și alte prestații sub orice titlu sau denumire, la care debitorul se obligă drept echivalent al folosinței capitalului.

Economicitate - minimizarea costului resurselor alocate pentru atingerea rezultatelor estimate ale unei activități, cu menținerea calității corespunzătoare a acestor rezultate.

Eficacitate - gradul de îndeplinire a obiectivelor programate pentru fiecare dintre activități și raportul dintre efectul proiectat și rezultatul efectiv al activității respective.

Eficiență - maximizarea rezultatelor unei activități în relație cu resursele utilizate.

Entitate publică - autoritate publică, instituție publică, companie/societate națională, regie autonomă, societate comercială la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar majoritar, cu personalitate juridică, care utilizează/administrează fonduri publice și/sau patrimoniu public.

Evidență contabilă - înregistrare sistematică a informațiilor privind situația patrimonială și a rezultatelor obținute de către un agent economico-social, atât pentru necesitățile acestuia cât și pentru relațiile cu asociații sau acționarii, clienții, furnizorii, băncile, organele fiscale și alte persoane juridice sau fizice.

Execuție bugetară - activitatea de încasare a veniturilor bugetare și de efectuare a plății cheltuielilor aprobate prin buget.

Universitatea „Valahia” din Târgoviște	Procedura operațională privind activitatea de control financiar preventiv propriu	COD: DGA-PO-01	Revizia					
			0					
			Aprobat HCA nr.09/13.04.2017					

Exercițiu bugetar - perioadă egală cu anul bugetar pentru care se elaborează, se aprobă, se execută și se raportează bugetul.

Extras de cont - document care atestă tranzacțiile cu disponibilități.

Fișă de cont - document contabil unde se înregistrează, în ordine cronologică, toate operațiile economice, după documentele de evidență și după articole contabile.

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, după caz, bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, bugetul fondurilor provenite din credite externe contractate sau garantate de stat și a 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.

Furnizor - datorie a organizației echivalentă valorii bunurilor, lucrărilor și serviciilor primite de la terți.

Garanție - ansamblu de mijloace juridice de garantare a obligațiilor prin afectarea unui bun al debitorului sau chiar al altei persoane, în scopul asigurării executării obligației asumate.

Inspecție - verificarea efectuată la fața locului, în scopul constatării unor eventuale abateri de la legalitate și al luării de măsuri pentru protejarea fondurilor publice și a patrimoniului public și pentru repararea prejudiciului produs, după caz.

Instituție publică - Parlamentul, Administrația Prezidențială, ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice, alte autorități publice, instituțiile publice autonome, precum și instituțiile din subordinea acestora, indiferent de modul de finanțare a acestora.

Jurnal - un registru contabil unde se înregistrează toate operațiunile – mișcările patrimoniului (economico-financiare), sistematic și în ordine cronologică.

Legalitate - caracteristica unei operațiuni de a respecta toate prevederile legale care îi sunt aplicabile, în vigoare la data efectuării acesteia.

Lege bugetară anuală - lege care prevede și autorizează, pentru fiecare an bugetar, veniturile și cheltuielile bugetare, precum și reglementări specifice exercițiului bugetar.

Lege de rectificare - lege care modifică, în cursul exercițiului bugetar, legea bugetară anuală.

Lichidarea cheltuielilor - fază în procesul execuției bugetare, în care se verifică existența angajamentelor, se determină sau se verifică realitatea sumei datorate, se verifică condițiile de exigibilitate a angajamentului, pe baza documentelor justificative care să ateste operațiunile respective.

Notă contabilă - document justificativ de înregistrare în contabilitatea sintetică și analitică, de regulă pentru operațiunile care nu au la bază documente justificative (stornări, virări, etc.).

Obligație de plată - raport juridic în virtutea căruia debitorul este ținut față de creditor la a da o anume sumă, sub sancțiunea constrângerii.

Operațiune - orice acțiune cu efect financiar, pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, indiferent de natura acesteia.

Universitatea „Valahia” din Târgoviște	Procedura operațională privind activitatea de control financiar preventiv propriu	COD: DGA-PO-01	Revizia					
			0					
			Aprobat HCA nr.09/13.04.2017					

Oportunitate - caracteristica unei operațiuni de a servi, în mod adecvat, în circumstanțe date, realizării unor obiective ale politicilor asumate.

Ordonanțarea cheltuielilor - fază în procesul execuției bugetare, în care se confirmă că livrările de bunuri și servicii au fost efectuate sau alte creanțe au fost verificate și că plata poate fi realizată.

Ordonator de credite - persoană împuternicită prin lege sau prin delegare, potrivit legii, să dispună și să aprobe operațiuni.

Patrimoniu public - totalitatea drepturilor și obligațiilor statului, unităților administrativ-teritoriale sau ale entităților publice ale acestora, dobândite sau asumate cu orice titlu. Drepturile și obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale se referă atât la bunurile din domeniul public, cât și la cele din domeniul privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale.

Persoana desemnată cu exercitarea controlul financiar preventiv propriu – persoana din cadrul compartimentelor de specialitate, numită de conducătorul entității publice pentru exercitarea controlului financiar preventiv propriu sau persoana care îndeplinește această atribuție pe bază de contract, în condițiile legii.

Plata cheltuielilor - fază în procesul execuției bugetare, reprezentând actul final prin care instituția publică achita obligațiile sale față de terți.

Plată - fază din procesul execuției bugetare, reprezentând actul final prin care instituția publică achită obligațiile sale față de terții creditori

Proiect de operațiune - orice document prin care se urmărește efectuarea unei operațiuni, în forma pregătită în vederea aprobării sale de către autoritatea competentă, potrivit legii.

Registru Jurnal - documentul contabil în care se efectuează înregistrarea cronologică a tuturor tranzacțiilor, evenimentelor și operațiilor, prezentând sumele conturilor implicate, debitoare sau creditoare și alte informații legate de acestea.

Regularitate - caracteristica unei operațiuni de a respecta, sub toate aspectele, ansamblul principiilor și regulilor procedurale și metodologice, care sunt aplicabile categoriei de operațiuni din care face parte.

Scadențar - document de eşalonare a cheltuielilor, ce se efectuează în perioada curentă și privesc perioadele viitoare și care urmează a se repartiza lunar asupra cheltuielilor.

7.2 Abrevieri

CFP – control financiar preventiv

CFPP – control financiar preventiv propriu

DE - Direcția economică

DGA – director general administrativ

MEN – Ministerul Educației Naționale

OG – ordonanța Guvernului

OMFP - ordin al ministrului finanțelor publice

OSGG – ordinul secretarului general al Guvernului

SFB – Serviciul financiar și bugete

UVT - Universitatea „Valahia” din Târgoviște

Universitatea „Valahia” din Târgoviște	Procedura operațională privind activitatea de control financiar preventiv propriu	COD: DGA-PO-01	Revizia					
			0					
			Aprobat HCA nr.09/13.04.2017					

8. Descrierea procedurii

8.1. Conținutul controlului financiar preventiv:

8.1.1. Sunt supuse în mod obligatoriu CFPP, documentele care conțin operațiuni ce urmează a se efectua pe seama fondurilor publice și a patrimoniului public.

8.1.2. Proiectele de operațiuni care fac obiectul CFPP, precum și obiectivele și conținutul controlului exercitat sunt prevăzute în dispoziția privind aprobarea cadrului operațiunilor de control financiar preventiv propriu din UVT.

8.1.3. CFPP constă în verificarea sistematică a operațiunilor care fac obiectul acestuia, din punct de vedere al:

- respectării tuturor prevederilor legale care le sunt aplicabile, în vigoare la data efectuării operațiunilor (control de legalitate);
- îndeplinirii sub toate aspectele a principiilor și a regulilor procedurale și metodologice, care sunt aplicabile categoriilor de operațiuni din care fac parte operațiunile supuse controlului (control de regularitate);
- încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, după caz (control bugetar).

8.1.4. CFPP se exercită pe baza actelor și/sau documentelor justificative.

8.1.5. Conducătorii compartimentelor de specialitate răspund pentru realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor ale căror acte și/sau documente justificative le-au certificat sau avizat. Obținerea vizei CFPP pentru operațiuni care au la baza acte și/sau documente justificative certificate sau avizate, care se dovedesc ulterior nereale, inexacte sau nelegale, nu exonerează de răspundere șefii compartimentelor de specialitate sau alte persoane competente din cadrul acestora.

8.2. Efectuarea CFPP

Activitatea de control financiar preventiv propriu este compusă din ținerea evidenței angajamentelor legale, bugetare și a ordonanțarilor și din acordarea vizei CFPP.

Persoanele care au dreptul de a acorda viza CFPP sunt numite prin decizie, cu avizul MEN.

Viza CFPP se exercită prin semnătura persoanei împuternicite în acest sens sau a înlocuitorului desemnat, precum și prin aplicarea sigiliului personal. Sigiliul cuprinde: denumirea entității publice, mențiunea “Vizat pentru CFPP”, numărul sigiliului (marca de identificare a titularului acestuia) și elementele de identificare a datei acordării vizei (an, luna, zi).

8.3. Organizarea CFPP

8.3.1. Entitățile publice, prin conducătorii acestora, au obligația de a organiza CFPP și evidența angajamentelor în cadrul compartimentului contabil.

8.3.2. Conducătorii entităților publice au obligația să stabilească proiectele de operațiuni supuse CFPP, documentele justificative și circuitul acestora, cu respectarea dispozițiilor legale.

8.3.3. Evidența angajamentelor se organizează, se ține, se actualizează și se raportează conform normelor metodologice aprobate prin OMFP.

Universitatea „Valahia” din Târgoviște	Procedura operațională privind activitatea de control financiar preventiv propriu	COD: DGA-PO-01	Revizia					
			0					
			Aprobat HCA nr.09/13.04.2017					

8.3.4. MFP organizează CFPP și pentru operațiunile privind bugetul Trezoreriei Statului, operațiunile privind datoria publică și alte operațiuni specifice MFP.

8.3.5. CFPP se exercită prin viză de persoane din cadrul compartimentelor de specialitate, desemnate în acest sens de către rector. Actul de numire va cuprinde și limitele de competență în exercitarea CFPP. Persoanele desemnate să efectueze aceasta activitate sunt altele decât cele care inițiază operațiunea supusă vizei.

8.3.6. Numirea, suspendarea, destituirea sau schimbarea personalului care desfășoară activități CFPP se face de către rector, cu acordul entității publice superioare. Persoanele desemnate cu exercitarea activității CFPP trebuie să aibă competențele profesionale solicitate de această activitate. Ele vor respecta un cod specific de norme profesionale, elaborat de MFP, care va cuprinde și condițiile și criteriile unitare pe care entitățile publice trebuie să le respecte în cazul numirii, suspendării, destituirii sau schimbării personalului care desfășoară aceasta activitate.

8.3.7. Evaluarea activității persoanei care desfășoară activități CFPP se face de către rector, cu acordul entității publice care a avizat numirea, anual, prin calificative, pe baza informațiilor cuprinse în rapoartele auditului public și în rapoartele Curții de Conturi, unde este cazul.

8.4. Viza CFPP

8.4.1. Se supun aprobării rectorului numai proiectele de operațiuni care respectă întru totul cerințele de legalitate, regularitate și încadrare în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament aprobate, după caz, care poartă viza CFPP.

8.4.2. Viza CFPP se exercită prin semnătura persoanelor în drept și prin aplicarea de către acestea a sigiliului personal.

8.4.3. În vederea acordării vizei CFPP, proiectele de operațiuni se prezintă însoțite de documentele justificative corespunzătoare, certificate în privința realității și legalității prin semnătura conducătorilor compartimentelor de specialitate care inițiază operațiunea respectivă.

8.4.4. Conducătorii compartimentelor de specialitate răspund pentru realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor ale căror documente justificative le-au certificat. Obținerea vizei CFPP pe documente, care cuprind date nereale sau inexacte și/sau care se dovedesc ulterior nelegale, nu exonerează de răspundere pe șefii compartimentelor de specialitate care le-au întocmit.

8.4.5. Persoanele în drept să exercite CFPP răspund, potrivit legii, în raport de culpa lor, pentru legalitatea, regularitatea și încadrarea în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament aprobate, după caz, în privința operațiunilor pentru care au acordat viza CFPP.

8.4.6. În cazurile în care dispozițiile legale prevăd avizarea operațiunilor de către compartimentul de specialitate juridică, proiectul de operațiune va fi prezentat pentru control financiar preventiv propriu cu viza consilierului juridic al UVT). Persoanele în drept să exercite CFPP pot cere avizul compartimentului de specialitate juridică ori de câte ori consideră că necesitățile o impun.

8.4.7. Persoana care exercită CFPP nu trebuie să fie implicată, prin sarcinile de serviciu, în efectuarea operațiunii supuse CFPP.

Universitatea „Valahia” din Târgoviște	Procedura operațională privind activitatea de control financiar preventiv propriu	COD: DGA-PO-01	Revizia					
			0					
			Aprobat HCA nr.09/13.04.2017					

8.5. Procedura de control

8.5.1. Proiectele de operațiuni vor fi însoțite de actele justificative necesare și de angajamente bugetare individuale /proponeri de efectuare a unei cheltuieli /ordonanțări de plată după caz, iar facturile vor cuprinde, în mod obligatoriu, sintagma: "Bun de plată"; numele în clar; data; semnătura conducătorului compartimentului de specialitate stabilit prin decizia rectorului privind organizarea, conducerea și evidența execuției bugetare cu respectarea procedurilor privind parcurgerea fazelor de angajare, lichidare, ordonanțare și plată.

Documentele prezentate la viză se înscriu în „Registrul proiectelor de operațiuni prevăzute să fie prezentate la viza CFPP” (Anexa 3), numai în condițiile în care acestea necesită într-adevăr viză.

8.5.2. Persoana împuternicită cu exercitarea CFPP preia documentele și le verifică formal, cu privire la:

- cuprinderea în "Cadrul general al proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv propriu" a operațiunii prezentate la viză (Anexa 2);
- completarea documentelor în strictă concordanță cu rubricile acestora;
- existența semnăturilor persoanelor autorizate din compartimentele de specialitate;
- existența documentelor justificative.

8.5.3. Dacă nu sunt respectate aceste cerințe, documentele se restituie emitentului, iar în coloana a 12-a din "Registrul proiectelor de operațiuni" se menționează "Restituit" și motivul. Persoana împuternicită cu exercitarea CFPP trece la verificarea de fond, care constă în efectuarea verificărilor prevăzute în instrucțiunilor specifice fiecărui tip de operațiune.

8.5.4. Persoana împuternicită cu exercitarea CFPP poate solicita și alte documente justificative.

8.5.5. Dacă, în urma verificării, documentele prezentate corespund cerințelor CFP, persoana împuternicită acordă viza prin aplicarea sigiliului personal și a semnăturii.

8.5.6. După parcurgerea procedurii de verificare a documentelor, persoana împuternicită va completa în mod corespunzător coloanele din Registrul proiectelor de operațiuni, iar proiectele de operațiuni își vor continua circuitul.

8.5.7 Dacă, în urma verificării, documentele prezentate la viză nu corespund cerințelor CFP, persoana împuternicită va emite refuzul de viză (Anexa 4), care va fi transmis rectorului și Compartimentului Audit.

8.6. Regimul refuzului de viză

8.6.1. Persoana în drept să exercite viza CFPP are dreptul și obligația de a refuza viza, în toate cazurile în care apreciază că proiectul de operațiune nu îndeplinește condițiile de legalitate, regularitate și încadrare în limita angajamentelor bugetare pentru acordarea vizei.

8.6.2. Refuzarea vizei se face, în toate cazurile, în scris.

8.6.3. Persoanele care exercită viza CFPP au obligația de a păstra într-un dosar separat toate "Refuzurile de viză" emise.

Universitatea „Valahia” din Târgoviște	Procedura operațională privind activitatea de control financiar preventiv propriu	COD: DGA-PO-01	Revizia					
			0					
			Aprobat HCA nr.09/13.04.2017					

8.6.4. Rectorul poate decide efectuarea operațiunii pentru care s-a refuzat viza CFPP, numai dacă aceasta nu depășește angajamentul bugetar aprobat și numai în baza unui act de decizie internă prin care dispune pe propria răspundere efectuarea operațiunii.

8.6.5. Persoanele desemnate cu exercitarea CFPP vor informa Curtea de Conturi și MFP asupra operațiunilor refuzate la viză și efectuate pe propria răspundere.

8.6.6. Informarea se va face de îndată ce efectuarea operațiunii a fost dispusă, prin transmiterea unei copii de pe decizia de efectuare a operațiunii și de pe motivația refuzului de viză. Numai astfel sunt exonerate de răspundere persoanele împuternicite să exercite viza CFPP.

8.6.7. Documentele referitoare la operațiuni supuse CFPP, care nu au fost vizate, nu pot fi înregistrate în contabilitate. Fac excepție, documentele privind operațiunile refuzate la viza CFPP, dar efectuate pe răspunderea ordonatorului de credite.

8.7. Raportarea activității de CFPP

Trimestrial, persoanele desemnate să răspundă de activitatea CFPP vor întocmi un raport privind activitatea CFPP (Anexa 5), care va cuprinde situația statistică a operațiunilor supuse CFPP și sinteza motivațiilor pe care s-au întemeiat refuzurile de viză, în perioada raportată .

8.8. Organizarea evidenței

Evidența angajamentelor bugetare și legale trebuie să asigure date referitoare la:

- creditele bugetare aprobate în exercițiul bugetar curent, precum și modificările intervenite pe parcursul anului (cu ajutorul contului 8060 "Credite bugetare aprobate");
- angajamentele bugetare (cu ajutorul contului 8066 "Angajamente bugetare");
- compararea datelor din conturile 8060 "Credite bugetare aprobate" și 8066 "Angajamente bugetare" și determinarea creditelor bugetare disponibile care pot fi angajate; angajamentele legale (cu ajutorul contului 8067 "Angajamente legale").

a) în contul 8060 „Credite bugetare aprobate”, se înregistrează, la începutul exercițiului bugetar, creditele bugetare aprobate, cu defalcarea pe trimestre, precum și modificările efectuate în cursul exercițiului bugetar, care majorează /diminuează creditele bugetare aprobate. Soldul contului reprezintă totalul creditelor bugetare aprobate la un moment dat.

b) în contul 8066 "Angajamente bugetare", se înregistrează angajamentele bugetare, precum și modificările efectuate în cursul exercițiului bugetar, care majorează /diminuează angajamentele bugetare inițiale. Soldul contului reprezintă totalul angajamentelor bugetare la un moment dat.

c) în contul 8067 "Angajamente legale", se înregistrează angajamentele legale, precum și modificările efectuate în cursul exercițiului bugetar, care majorează angajamentele legale inițiale. Soldul contului la finele lunii reprezintă totalul angajamentelor legale, iar, la finele anului, totalul angajamentelor rămase neachitate.

Universitatea „Valahia” din Târgoviște	Procedura operațională privind activitatea de control financiar preventiv propriu	COD: DGA-PO-01	Revizia					
			0					
			Aprobat HCA nr.09/13.04.2017					

9. Responsabilități

9.1. Rectorul răspunde de aprobarea documentelor pentru operațiunile care nu au obținut viza CFPP.

9.2. Elaboratorii documentelor:

- răspund de nesolicitarea vizei CFP pentru documentele emise, care se încadrează în Cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv al instituției.

- răspund pentru realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor ale căror documente justificative le-au vizat /verificat /întocmit. Obținerea vizei CFPP pe documente care cuprind date nereale și/sau care se dovedesc ulterior nelegale, nu îi exonerează de răspundere.

9.3. Directorul economic:

- răspunde de organizarea activității CFPP;
- răspunde de verificarea respectării procedurii de către cei care acordă viză CFPP;
- răspunde de efectuarea înregistrărilor contabile aferente operațiunilor care nu au obținut viza CFPP.

9.4. Persoanele care acordă viza CFPP:

- răspund de respectarea prezentei proceduri;
- răspund de verificarea operațiunilor pentru care au acordat viza de CFPP.

10. Anexe, înregistrări, arhivări

Nr. anexă	Denumirea anexei	Elaborator	Aprobă	Nr. exemplare	Difuzare	Arhivare		Alte
						loc	perioada	
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Lista cu persoanele care au luat la cunoștință de prezenta procedură	Șef SFB	Director economic			Arhiva	Cf prevederilor legale	
2	Cadrul general al operațiunilor supuse CFP	MFP				Arhiva	Cf prevederilor legale	

Universitatea „Valahia” din Târgoviște	Procedura operațională privind activitatea de control financiar preventiv propriu	COD: DGA-PO-01	Revizia					
			0					
			Aprobat HCA nr.09/13.04.2017					

11. Cuprins

Nr. componentă în cadrul procedurii operaționale	Denumirea componentei din cadrul procedurii operaționale	Pagina
	Coperta	1
1.	Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției sau, după caz, a reviziei în cadrul ediției procedurii operaționale	2
2.	Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii operaționale	2
3.	Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează ediția sau, după caz, revizia din cadrul ediției procedurii operaționale	3
4.	Scop	4
5.	Domeniu de aplicare	4
6.	Documente de referință	4
7.	Definiții și abrevieri ale termenilor utilizați	5
8.	Descrierea procedurii operaționale	9
9.	Responsabilități	13
10.	Anexe, înregistrări, arhivări	13
11.	Cuprins	14

Universitatea „Valahia” din Târgoviște	Procedura operațională privind activitatea de control financiar preventiv propriu	COD: DGA-PO-01	Revizia				
			0				
			Aprobat HCA nr.09/13.04.2017				

Anexa 2

CADRUL GENERAL al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv

A. Deschiderea, repartizarea și modificarea creditelor bugetare

Nr. crt.	Operațiuni supuse controlului financiar preventiv	Cadrul legal	Actele justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv
0	1	2	3	4
1.	Cerere pentru deschiderea de credite bugetare	- Legea nr. 500/2002 (1); - Legea nr. 273/2006 (2); - Legea nr. 69/2010 (3); - legile bugetare anuale; - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 501/2013 (81); - Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 720/2014 (87); - aprobări ale Guvernului privind limitele lunare de cheltuieli; - alte acte normative specifice.	- nota justificativă; - nota de fundamentare/situația privind facturi, contracte, alte obligații la plată scadente în perioadă, conform prevederilor legale în vigoare; - bugetul aprobat; - solicitările ordonatorilor: principali, secundari și/sau terțiari, după caz, pentru repartizarea de credite bugetare; - situația creditelor bugetare deschise anterior și neutilizate; - alte documente specifice.	Se verifică: - încadrarea creditelor bugetare solicitate în prevederile bugetului ordonatorului de credite, repartizate pe trimestre și luni, după caz, și detaliate conform clasificărilor bugetare, precum și existența temeiului legal al sumelor care se solicită pentru deschiderea de credite bugetare; - dacă sumele solicitate sunt stabilite și în funcție de creditele deschise, neutilizate; - dacă cererea pentru deschiderea de credite se încadrează în limitele de cheltuieli aprobate de Guvern sau în limita diminuată conform Legii nr. 69/2010; - existența justificărilor, inclusiv cu privire la ordonatorii principali, secundari și terțiari, dacă este cazul, prin care ordonatorul principal probează că nu va înregistra, în sold, sume neutilizate la finele perioadei pentru care se solicită deschiderea de credite bugetare; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate.
2.	Dispoziție bugetară pentru repartizarea creditelor bugetare sau borderoul centralizator al dispozițiilor bugetare	- Legea nr. 500/2002 (1); - Legea nr. 273/2006 (2); - Legea nr. 69/2010 (3); - legile bugetare anuale; - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 501/2013 (81); - acte de reglementare specifice activității ordonatorilor de credite, angajamente juridice generatoare de obligații de plată pe seama creditelor bugetare; - alte acte normative specifice.	- solicitările ordonatorilor: principali, secundari și/sau terțiari, după caz, pentru repartizarea de credite bugetare; - bugetul aprobat; - fundamentarea sumelor înscrise în dispozițiile bugetare de repartizare pentru bugetul propriu și bugetele ordonatorilor secundari, respectiv terțiari de credite; - alte documente specifice.	Se verifică: - încadrarea sumelor din dispozițiile bugetare în creditele bugetare aprobate ordonatorilor, repartizate ordonatorului principal pe trimestre și luni și detaliate conform clasificărilor bugetare; - dacă sumele prevăzute pentru repartizare sunt cuprinse în cererea de deschidere de credite sau sunt acoperite, prin disponibilizări pe seama redistribuirii de credite deschise anterior; - existența justificărilor, inclusiv cu privire la ordonatorii secundari și terțiari, dacă este cazul, prin care ordonatorul principal probează că nu va înregistra, în sold, sume neutilizate la finele perioadei pentru care se solicită repartizarea de credite bugetare;

Universitatea „Valahia” din Târgoviște	Procedura operațională privind activitatea de control financiar preventiv propriu	COD: DGA-PO-01	Revizia				
			0				
			Aprobat HCA nr.09/13.04.2017				

				- existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate.
3.	Document pentru modificarea repartizării pe trimestre a creditelor bugetare	- <u>Legea nr. 500/2002</u> (1); - <u>Legea nr. 273/2006</u> (2); - <u>Legea nr. 69/2010</u> (3); - legile bugetare anuale; - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - alte acte normative specifice.	- nota de fundamentare a propunerii pentru modificarea repartizării pe trimestre a creditelor; - bugetul aprobat; - alte documente specifice.	Se verifică: - dacă modificarea este în competența de aprobare a Ministerului Finanțelor Publice sau a ordonatorilor principali/secundari, după caz; - dacă sumele propuse sunt prevăzute în bugetul anual aprobat și dacă se respectă <u>Legea nr. 69/2010</u> , când este cazul; - concordanța propunerii de modificare cu obligațiile ce decurg din acțiuni și sarcini noi sau reprogramate; - existența și pertinenta justificărilor cu privire la nivelul propunerilor cuprinse în documentul de modificare; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate.
4.	Document pentru efectuarea virărilor de credite: - între subdiviziunile clasificăției bugetare; - între programe; - între obiectivele/proiectele și categoriile de investiții înscrise în programul de investiții.	- <u>Legea nr. 500/2002</u> (1); - <u>Legea nr. 273/2006</u> (2); - <u>Legea nr. 69/2010</u> (3); - legile bugetare anuale; - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - alte acte normative specifice.	- nota de fundamentare a propunerii pentru efectuarea virărilor de credite; - bugetul aprobat; - alte documente specifice.	Se verifică: - dacă virarea de credite nu contravine prevederilor legale în vigoare; - existența de justificări, detalieri și necesități privind execuția, până la finele anului bugetar, a capitolului, programului și/sau subdiviziunii clasificăției bugetare de la care se propune disponibilizarea, respectiv a capitolului, programului și/sau subdiviziunii clasificăției bugetare la care se suplimentează prevederile bugetare; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate.
5.	Dispoziție bugetară de retragere a creditelor bugetare deschise și neutilizate	- <u>Legea nr. 500/2002</u> (1); - <u>Legea nr. 273/2006</u> (2); - <u>Legea nr. 69/2010</u> (3); - legile bugetare anuale; - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 501/2013 (81); - alte acte normative specifice.	- nota de fundamentare a propunerii pentru retragerea creditelor bugetare; - bugetul aprobat; - situația disponibilului de credite bugetare deschise, la data solicitării vizei.	Se verifică: - existența creditelor bugetare deschise și neutilizate; - dacă retragerea de credite bugetare este temeinic justificată; - încadrarea operațiunii de retragere în termenul legal; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate.

B. Angajamente legale din care rezultă, direct sau indirect, obligații de plată

Nr. crt.	Operațiuni*) supuse controlului financiar preventiv	Cadrul legal	Actele justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv
0	1	2	3	4
1.	Contract/Contract subsecvent/	- <u>Legea nr. 500/2002</u> (1); - <u>Legea nr. 273/2006</u> (2);	- programul anual al achizițiilor publice;	Se verifică: - dacă achiziția publică este

Universitatea „Valahia” din Târgoviște	Procedura operațională privind activitatea de control financiar preventiv propriu	COD: DGA-PO-01	Revizia					
			0					
			Aprobat HCA nr.09/13.04.2017					

	Comandă de achiziții publice de produse, servicii sau lucrări	- legile bugetare anuale; - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - Regulamentul (CE) nr. 2.195/2002 (12); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 (5); - Hotărârea Guvernului nr. 925/2006 (14); - Ordinul președintelui Autorității Naționale pentru Reglementarea și Monitorizarea Achizițiilor Publice nr. 313/2011 (78); - Hotărârea Guvernului nr. 1.660/2006 (15); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 30/2006 (7); - Hotărârea Guvernului nr. 921/2011 (16); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009 (32); - Hotărârea Guvernului nr. 218/2012 (38); - Legea nr. 105/2011 (33); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 66/2011 (34); - Hotărârea Guvernului nr. 875/2011 (36); - Hotărârea Guvernului nr. 759/2007 (35); - Hotărârea Guvernului nr. 457/2008 (37); - Legea nr. 346/2004 (6); - Legea nr. 571/2003 (8); - Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 (18); - Codul comercial (9); - Legea nr. 287/2009 (10); - Legea nr. 72/2013 (82); - Ordonanța Guvernului nr. 13/2011 (11); - Hotărârea Guvernului nr. 264/2003 (13); - Hotărârea Guvernului nr. 28/2008 (19); - Hotărârea Guvernului nr. 363/2010 (20); - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (21); - acordul sau convenția de finanțare externă și legea de ratificare/hotărârea Guvernului de aprobare; - alte acte normative specifice.	- bugetul aprobat; - documentul de aprobare, de către conducătorul entității publice, a procedurii selectate de achiziție; - referatul de necesitate; - acordul sau convenția de finanțare externă; - contractul/decizia/ordinul de finanțare; - nota privind determinarea valorii estimate; - fișa obiectivului/proiectului/categoriei de investiții; - lista detaliată pentru alte cheltuieli de investiții; - actul de aprobare a documentației de atribuire; - actul de aprobare a documentației tehnico-economice, documentației de avizare, notei de fundamentare a cheltuielilor de investiții, după caz; - anunțul de intenție și dovada transmiterii acestuia spre publicare; - anunțul/invitația de participare la procedură, după caz; - documentația de atribuire; - actul de numire a comisiei de evaluare/negociere sau a juriului, după caz; - ofertele prezentate de operatorii economici; - procesul-verbal de deschidere a ofertelor/procesul-verbal de negociere; - raportul procedurii de atribuire; - comunicarea privind rezultatul aplicării procedurii; - acordul-cadru, după caz; - contestațiile și soluționarea lor; - alte documente specifice.	prevăzută în programul anual al achizițiilor publice; - dacă sunt asigurate surse de finanțare, existența creditelor bugetare și/sau a creditelor de angajament, după caz; - rezervarea creditelor, prin angajament bugetar, la nivelul obligațiilor financiare ce decurg din angajamentul legal; - încadrarea obiectului contractului în categoria de cheltuieli considerate eligibile, în conformitate cu contractul/ordinul/decizia de finanțare și/sau acordul sau convenția de finanțare externă și cu regulile fiecărui organism finanțator; - dacă documentele privind achiziția au fost întocmite în conformitate cu prevederile legislației române și cu reglementările organismelor internaționale; - respectarea legalității și regularității specifice procedurii de achiziție publică; - dacă sunt respectate condițiile tehnice și financiare stabilite în acordul-cadru; - dacă se încheie cu operatorul economic care este parte în acordul-cadru; - existența aprobării de către conducătorul autorității contractante, a raportului procedurii; - stabilirea termenilor contractului în concordanță cu prevederile cadrului normativ; - cuantumul și valabilitatea garanției de participare și valabilitatea ofertei la data încheierii contractului; - încheierea contractului în condițiile ofertei declarate câștigătoare și conform modelului de contract din documentația de atribuire; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate; - existența avizului compartimentului juridic.
2.	Contract/Decizie/Ordin de finanțare/Acord de finanțare	- Legea nr. 500/2002 (1); - Legea nr. 273/2006 (2); - legile bugetare anuale; - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - Regulamentul (CE) nr. 1.083/2006 (51); - Regulamentul (CE) nr. 1.828/2006 (52); - Regulamentul (CE) nr. 1.198/2006 (63); - Regulamentul (CE) nr. 498/2007 (64); - Legea nr. 350/2005 (22);	- cererea de finanțare, proiectul tehnic, bugetul acestuia, listele de verificare privind evaluarea și selecția proiectelor, întocmite de compartimentele de specialitate; - bugetul aprobat; - hotărârea comisiei de evaluare cu privire la proiectele	Se verifică: - existența creditelor bugetare și/sau a creditelor de angajament, după caz; - dacă solicitarea finanțării are temelii legale; - respectarea legalității și regularității specifice procedurii de selecție; - stabilirea termenilor contractului în concordanță cu prevederile cadrului normativ, inclusiv cu privire la calitatea Curții de

Universitatea „Valahia” din Târgoviște	Procedura operațională privind activitatea de control financiar preventiv propriu	COD: DGA-PO-01	Revizia					
			0					
			Aprobat HCA nr.09/13.04.2017					

	- Legea nr. 346/2004 (6); - Legea nr. 321/2006 (23); - Codul comercial (9); - Legea nr. 287/2009 (10); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 (5) - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/1999 (53); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009 (32); - Hotărârea Guvernului nr. 218/2012 (38); - Hotărârea Guvernului nr. 1.328/2000 (57); - Hotărârea Guvernului nr. 264/2003 (13); - Hotărârea Guvernului nr. 759/2007 (35); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 74/2009 (60); - Hotărârea Guvernului nr. 442/2009 (61); - Ordonanța Guvernului nr. 57/2002 (88); - Hotărârea Guvernului nr. 1.265/2004 (89); - Hotărârea Guvernului nr. 1.266/2004 (90); - Hotărârea Guvernului nr. 134/2011 (91); - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (21); - alte acte normative specifice.	- programul, proiectul sau acțiunea în care se încadrează solicitarea finanțării; - acordul de parteneriat, încheiat între liderul de proiect și partenerii acestuia, după caz; - raportul privind vizita la fața locului; - raportul de analiză a conformității proiectului tehnic; - scrisoarea de notificare privind raportul de analiză a conformității proiectului tehnic; - raportul de evaluare tehnică și financiară; - nota de avizare internă a contractelor de finanțare/cofinanțare - acordul de implementare/finanțare, după caz; - alte documente specifice.	Conturi de a exercita control conform art. 38 alin. (2) din <u>Legea nr. 350/2005</u>; - înscrierea valorii contractului în limitele alocării bugetare aprobate prin programul operațional; - încadrarea obiectului contractului în categoria de cheltuieli eligibile, în conformitate cu prevederile programului operațional; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar; - existența aprobărilor pentru toți pașii premergători acordării contractului prevăzuți de procedurile specifice; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate; - existența avizului compartimentului juridic.
3. Acord de împrumut subsidiar/Acord de împrumut subsidiar și garanție	- Legea nr. 500/2002 (1); - Legea nr. 273/2006 (2); - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (65); - Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007 (77); - Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2.005/2008 (79); - Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2.509/2008 (62); - Ordinul ministrul finanțelor publice nr. 138/2009 (48); - Ordinul ministrul finanțelor publice nr. 505/2009 (55); - acordul de împrumut extern/contract de finanțare; - actul normativ de ratificare a acordului de împrumut extern sau a contractului de finanțare extern, după caz; - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (21); - alte acte normative specifice.	- fundamentarea propunerii de avizare a acordului de împrumut subsidiar; - hotărârea Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale (dacă beneficiarul sau garantul este unitate administrativ-teritorială); - hotărârea Comitetului Interministerial de Finanțări, Garanții și Asigurări; - acordul de împrumut/contractul de finanțare; - alte documente specifice.	Se verifică: - încadrarea obiectului acordului de împrumut subsidiar/acord de împrumut subsidiar și garanție în prevederile acordului de împrumut; - concordanța termenilor acordului subsidiar cu cei din acordul de împrumut; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate; - existența avizului compartimentului juridic;
4. Convenție de garanție aferentă acordului de garanție	- Legea nr. 500/2002 (1); - Legea nr. 273/2006 (2); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (65); - Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007 (77); - Hotărârea Guvernului nr. 9/2007 (27); - Ordinul ministrului	- fundamentarea propunerii de convenție; - hotărârea Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale (dacă beneficiarul sau garantul este unitate administrativ-teritorială);	Se verifică: - încadrarea obiectului convenției în prevederile acordului de împrumut extern, acordului de garanție sau prevederilor hotărârii Guvernului, după caz; - concordanța termenilor convenției cu cei din acordul de împrumut extern, acordul

Universitatea „Valahia” din Târgoviște	Procedura operațională privind activitatea de control financiar preventiv propriu	COD: DGA-PO-01	Revizia					
			0					
			Aprobat HCA nr.09/13.04.2017					

		economiei și finanțelor nr. 1.603/2008 (80); - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 138/2009 (48); - Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2.005/2008 (79); - Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2.509/2008 (62); - acordul de împrumut extern, încheiat între beneficiarul garanției și finanțatorul extern; - actul normativ de ratificare a acordului de garanție/ hotărârea Guvernului de aprobare a garanției; - alte acte normative specifice.	- hotărârea Comitetului Interministerial de Finanțări, Garanții și Asigurări; - alte documente specifice.	de garanție sau cu prevederile hotărârii Guvernului, după caz; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate; - existența avizului compartimentului juridic.
5.	Scrisoare de garanție pentru împrumuturi externe contractate sau garantate de Guvern prin Ministerul Public/ contractate sau garantate de unitatea administrativ-teritorială	- Legea nr. 500/2002 (1); - <u>Legea nr. 273/2006</u> (2); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (65); - Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007 (77); - Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.603/2008 (80); - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 138/2009 (48); - Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2.005/2008 (79); - Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2.509/2008 (62); - acordul de împrumut extern; - alte acte normative specifice.	- avizul Comitetului Interministerial de Finanțări, Garanții și Asigurări; - hotărârea Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale; - convenția de garantare; - memorandumul privind acordul de principiu pentru acordarea garanției statului; - nota rezultat al negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat; - alte documente specifice.	Se verifică: - concordanța termenilor scrisorii de garanție cu cei din acordul de împrumut extern; - existența convenției de garantare semnată de garantat; - concordanța între proiectul scrisorii de garanție și proiectul convenției de garantare; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate; - existența avizului compartimentului juridic.
6.	Convenție de garantare între Ministerul Public/unitatea administrativ-teritorială, în calitate de garant, și beneficiarul scrisorii de garanție	- <u>Legea nr. 500/2002</u> (1); - <u>Legea nr. 273/2006</u> (2); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (65); - Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007 (77); - Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.603/2008 (80); - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 138/2009 (48); - Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2.005/2008 (79); - Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2.509/2008 (62); - acordul de împrumut extern; - alte acte normative specifice.	- avizul Comitetului Interministerial de Finanțări, Garanții și Asigurări; - hotărârea Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale (dacă beneficiarul sau garantul este unitate administrativ-teritorială); - memorandumul privind acordul de principiu pentru acordarea garanției statului; - nota rezultat al negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat; - alte documente specifice.	Se verifică: - existența semnăturii reprezentantului legal al unității administrativ-teritoriale garantate; - concordanța termenilor convenției de garantare cu cei din acordul de împrumut; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate; - existența avizului compartimentului juridic.
7.	Scrisoare de garanție pentru împrumutul garantat de stat, contractat direct de o unitate administrativ-teritorială	- <u>Legea nr. 500/2002</u> (1); - <u>Legea nr. 273/2006</u> (2); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (65); - Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007 (77); - Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.603/2008 (80); - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 138/2009 (48);	- hotărârea Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale (dacă beneficiarul sau garantul este unitate administrativ-teritorială); - memorandumul privind acordul de principiu pentru acordarea garanției statului;	Se verifică: - concordanța termenilor scrisorii de garanție cu cei din acordul de împrumut extern; - existența convenției de garantare semnate de garantat; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate; - existența avizului

Universitatea „Valahia” din Târgoviște	Procedura operațională privind activitatea de control financiar preventiv propriu	COD: DGA-PO-01	Revizia					
			0					
			Aprobat HCA nr.09/13.04.2017					

		- Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2.005/2008 (79); - Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2.509/2008 (62); - Hotărârea Guvernului nr. 9/2007 (27); - alte acte normative specifice.	- nota rezultat al negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat; - avizul Comitetului Interministerial de Finanțări, Garanții și Asigurări; - alte documente specifice.	compartimentului juridic.
8.	Convenție de garanție între Ministerul Finanțelor Publice, în calitate de garant și reprezentantul legal al unității administrativ-teritoriale, în calitate de garantat	- Legea nr. 500/2002 (1); - Legea nr. 273/2006 (2); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (65); - Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007 (77); - Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.603/2008 (80); - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 138/2009 (48); - Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2.005/2008 (79); - Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2.509/2008 (62); - Hotărârea Guvernului nr. 9/2007 (27); - alte acte normative specifice.	- hotărârea comisiei de autorizare; - hotărârea Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale (dacă beneficiarul sau garantul este unitate administrativ-teritorială); - memorandumul privind acordul de principiu pentru acordarea garanției statului; - nota rezultat al negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat; - avizul Comitetului Interministerial de Finanțări, Garanții și Asigurări; - alte documente specifice.	Se verifică: - existența semnăturii reprezentantului legal al unității administrativ-teritoriale garantate; - dacă sunt stabilite obligațiile părților contractante; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate; - existența avizului compartimentului juridic.
9.	Scrisoare suplimentară pentru acordurile de împrumut	- Legea nr. 500/2002 (1); - Legea nr. 273/2006 (2); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (65); - Acordul de împrumut extern; - legea de ratificare; - alte acte normative specifice.	- nota de fundamentare; - acceptul Ministerului Finanțelor Publice privind condițiile financiare; - alte documente specifice.	Se verifică: - concordanța dintre condițiile din scrisoarea suplimentară și acordul-cadru de împrumut; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate; - existența avizului compartimentului juridic.
10.	Contract 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	- Legea nr. 500/2002 (1); - Legea nr. 273/2006 (2); - legile bugetare anuale; - Ordonanța Guvernului nr. 119 /1999 (4); - Legea nr. 213/1998 (31); - Legea nr. 571/2003 (8); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 (5); - Hotărârea Guvernului nr. 925/2006 (14); - Codul comercial (9); - Legea nr. 287/2009 (10); - alte acte normative specifice.	- programul anual al achizițiilor publice; - bugetul aprobat; - nota de fundamentare; - documente specifice privind derularea operațiunii; - procedura aprobată de ordonator, aplicabilă achizițiilor nereglementate de legislația achizițiilor publice; - alte documente specifice.	Se verifică: - dacă achiziția este prevăzută în programul anual al achizițiilor publice; - existența creditelor bugetare și/sau de angajament; - rezervarea creditelor, prin angajament bugetar, la nivelul obligațiilor financiare ce decurg din angajamentul legal; - respectarea prevederilor legale și a procedurilor privind concesiunea, cumpărarea sau închirierea; - stabilirea termenilor contractului în concordanță cu prevederile cadrului normativ; - rezervarea creditelor, prin angajament bugetar, la nivelul obligațiilor financiare ce decurg din angajamentul legal; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate; - existența avizului compartimentului juridic.
11.	Acord pentru	- Legea nr. 500/2002 (1);	- nota de	Se verifică:

Universitatea „Valahia” din Târgoviște	Procedura operațională privind activitatea de control financiar preventiv propriu	COD: DGA-PO-01	Revizia					
			0					
			Aprobat HCA nr.09/13.04.2017					

	schimb de experiență sau documentare, pe bază de reciprocitate, fără transfer de valută	- Legea nr. 273/2006 (2); - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - Ordonanța Guvernului nr. 80/2001 (24); - Legea nr. 590/2003 (66); - Hotărârea Guvernului nr. 552/1991 (25); - alte acte normative specifice.	fundamentare a proiectului de acord; devizele de cheltuieli aferente acțiunilor ce urmează a fi derulate în cadrul acordului; alte documente specifice.	- existența creditelor bugetare și/sau de angajament; - concordanța termenilor din acord privind obligațiile financiare cu prevederile cadrului legal existent (cheltuieli de protocol, delegare, taxe); - încadrarea devizelor de cheltuieli ale acțiunilor ce urmează a fi derulate în cadrul acordului, în limitele legale de cheltuieli; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligațiilor financiare decurgând din angajamentul legal; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate; - existența avizului compartimentului juridic.
12.	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	- Legea nr. 500/2002 (1); - Legea nr. 273/2006 (2); - legile bugetare anuale; - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - Ordonanța Guvernului nr. 80/2001 (24); - Hotărârea Guvernului nr. 552/1991 (25); - Hotărârea Guvernului nr. 189/2001 (26); - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (21); - alte acte normative specifice.	- nota de fundamentare a acțiunii de protocol, a manifestării cu caracter cultural-științific sau a acțiunii cu caracter specific; - bugetul aprobat; - documente transmise de parteneri cu privire la participarea la acțiune; - alte documente specifice.	Se verifică: - existența creditelor bugetare și/sau de angajament; - concordanța dintre natura obligațiilor financiare care fac obiectul actului intern de decizie și prevederile cadrului legal existent; - încadrarea valorii devizului/categoriei de cheltuieli în limitele prevăzute de normele legale; - rezervarea creditelor, prin angajament bugetar, la nivelul obligațiilor financiare decurgând din angajamentul legal; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate; - existența avizului compartimentului juridic.
13.	Act intern de decizie privind deplasarea în străinătate, inclusiv devizul estimativ de cheltuieli	- Legea nr. 500/2002 (1); - Legea nr. 273/2006 (2); - legile bugetare anuale; - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - Legea nr. 248/2005 (28); - Hotărârea Guvernului nr. 518/1995 (29); - Hotărârea Guvernului nr. 1.860/2006 (30); - Hotărârea Guvernului nr. 189/2001 (26); - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (21); - alte acte normative specifice.	- nota de fundamentare a deplasării în străinătate; - bugetul aprobat; - documente, invitații și comunicări scrise de la partenerul extern, privitoare la acțiunea și condițiile efectuării deplasării în străinătate; - notă-mandat privind deplasarea; - memorandum, după caz; - alte documente specifice.	Se verifică: - existența creditelor bugetare și/sau de angajament; - concordanța dintre natura și cuantumul obligațiilor financiare care fac obiectul actului intern de decizie și prevederile cadrului normativ existent (transport, cazare, diurnă, alte cheltuieli); - rezervarea creditelor, prin angajament bugetar, la nivelul obligațiilor financiare decurgând din angajamentul legal; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate; - existența avizului compartimentului juridic.
14.	Act intern de decizie privind delegarea sau detașarea în țară a personalului, inclusiv devizul estimativ de cheltuieli	- Legea nr. 500/2002 (1); - Legea nr. 273/2006 (2); - legile bugetare anuale; - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - Legea nr. 53/2003 (42); - Legea nr. 188/1999 (44); - Hotărârea Guvernului nr. 1.860/2006 (30); - alte acte normative	- nota de fundamentare a delegării/detașării; - bugetul aprobat; - acceptul scris al persoanei detașate; - alte documente specifice.	Se verifică: - existența creditelor bugetare și/sau de angajament; - concordanța dintre natura și cuantumul obligațiilor financiare care fac obiectul actului de decizie privind delegarea sau detașarea și prevederile cadrului normativ

Universitatea „Valahia” din Târgoviște	Procedura operațională privind activitatea de control financiar preventiv propriu	COD: DGA-PO-01	Revizia					
			0					
			Aprobat HCA nr.09/13.04.2017					

		specifice.		existent (transport, cazare, diurnă, alte cheltuieli); - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligațiilor financiare decurgând din angajamentul legal; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate; - existența avizului compartimentului juridic.
15.	Ordin/act intern de decizie privind: - angajarea sau promovarea/avansarea personalului; - numirea cu caracter temporar a personalului de execuție pe funcții de conducere; - acordarea altor drepturi salariale	- <u>Legea nr. 500/2002</u> (1); - <u>Legea nr. 273/2006</u> (2); - legile bugetare anuale; - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - <u>Legea nr. 53/2003</u> (42); - <u>Legea nr. 188/1999</u> (44); - <u>Legea-cadru nr. 284/2010</u> (43); - Ordonanța Guvernului nr. 32/1998 (67); - alte acte normative specifice.	- nota de fundamentare și dosarul angajării/avansării personalului; - bugetul aprobat; - propunerea pentru acordarea altor drepturi salariale; - alte documente specifice.	Se verifică: - existența creditelor bugetare și/sau de angajament; - respectarea reglementărilor legale privind angajarea, promovarea/avansarea, stabilirea drepturilor salariale și încadrarea personalului în limita posturilor aprobate; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligațiilor financiare decurgând din angajamentul legal; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate; - existența avizului compartimentului juridic.
16.	Contract de comodat în care entitatea publică are calitatea de comodat	- <u>Legea nr. 500/2002</u> (1); - <u>Legea nr. 273/2006</u> (2); - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - <u>Legea nr. 287/2009</u> (10); - alte acte normative specifice.	- nota de fundamentare; - devizul cheltuielilor ce urmează a fi suportate de comodat, aprobat de conducătorul entității publice; - alte documente specifice.	Se verifică: - existența creditelor bugetare și/sau de angajament; - dacă devizul/categoriile de cheltuieli se încadrează în limitele legale; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul cheltuielilor ce urmează a fi suportate de entitatea publică; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate; - existența avizului compartimentului juridic.
17.	Contract de parteneriat public-privat	- <u>Legea nr. 500/2002</u> (1); - <u>Legea nr. 273/2006</u> (2); - legile bugetare anuale; - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - <u>Legea nr. 213/1998</u> (31); - <u>Legea nr. 33/1994</u> (70); - <u>Legea nr. 178/2010</u> (68); - Hotărârea Guvernului nr. 1.239/2010 (69); - alte acte normative specifice.	- studiul de fezabilitate sau fundamentare; - nota justificativă pentru selectarea procedurii de dialog competitiv; - anunțul de selecție; - documentul atașat; - comisia de evaluare a ofertelor/ scrisorilor de intenție, aprobată; - comisia de negociere pentru semnarea acordului de proiect, aprobată; - oferta/scrisorile de intenție; - raportul de evaluare a scrisorilor de intenție și selectarea investitorilor; - acordurile de proiect;	Se verifică: - existența creditelor bugetare și/sau de angajament; - respectarea legalității și regularității specifice contractului de parteneriat public-privat; - stabilirea termenilor contractului în concordanță cu prevederile cadrului normativ; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul valorii angajamentului legal; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate; - existența avizului compartimentului juridic.

Universitatea „Valahia” din Târgoviște	Procedura operațională privind activitatea de control financiar preventiv propriu	COD: DGA-PO-01	Revizia					
			0					
			Aprobat HCA nr.09/13.04.2017					

			- invitațiile la negocieri; - procesele-verbale ale comisiei de evaluare/negociere; - ofertele finale; - raportul de evaluare a ofertelor și desemnarea ofertei câștigătoare (raportul procedurii de atribuire); - comunicarea privind rezultatul procedurii transmise investitorilor participanți; - alte documente specifice.	
18.	Convenție pentru acordarea de împrumuturi, conform art. 69 din Legea nr. 500/2002	- Legea nr. 500/2002 (1); - Legea nr. 273/2006 (2); - legile bugetare anuale; - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - Legea nr. 287/2009 (10); - actul normativ de înființare a unor instituții publice/activități finanțate integral din venituri proprii; - alte acte normative specifice.	- nota de fundamentare privind acordarea împrumutului; - solicitarea instituției publice interesate; - graficul de rambursare a împrumutului; - alte documente specifice.	Se verifică: - rezervarea creditelor, prin angajament bugetar, la nivelul împrumutului; - dacă instituția publică solicitantă a împrumutului se încadrează în prevederile art. 69 din Legea nr. 500/2002; - dacă instituția publică solicitantă a împrumutului a întocmit un program credibil de realizare a veniturilor proprii, în vederea rambursării împrumutului; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate; - existența avizului compartimentului juridic.

C. Ordonanțarea cheltuielilor

Nr. crt.	Operațiuni supuse controlului financiar preventiv	Cadrul legal	Actele justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv
0	1	2	3	4
1.	Ordonanțare de plată privind achizițiile publice de produse, servicii sau lucrări	- Legea nr. 500/2002 (1); - Legea nr. 273/2006 (2); - legile bugetare anuale; - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - Legea nr. 82/1991 (39); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 (5); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009 (32); - Hotărârea Guvernului nr. 218/2012 (38); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 66/2011 (34); - Hotărârea Guvernului nr. 875/2011 (36); - Legea nr. 571/2003 (8); - Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 (18); - Legea nr. 72/2013 (82); - Hotărârea Guvernului nr. 264/2003 (13); - Ordinul ministrului finanțelor publice	- contractul de achiziții publice; - contractul/decizia /ordinul de finanțare, după caz; - bugetul aprobat; - angajamentul bugetar; - factura fiscală sau factura externă, însoțită de documente justificative care atestă livrarea produselor, prestarea serviciilor sau executarea lucrărilor, după caz; - declarația vamală de import.	Se verifică: - dacă documentele justificative sunt cele prevăzute de normele legale; - dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată prin "Bun de plată"; - concordanța valorii cheltuielilor lichidate cu suma ordonanțată la plată și încadrarea acesteia în angajamentul legal; - încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate.

Universitatea „Valahia” din Târgoviște	Procedura operațională privind activitatea de control financiar preventiv propriu	COD: DGA-PO-01	Revizia					
			g					
			Aprobat HCA nr.09/13.04.2017					

		nr. 1.792/2002 (21); - alte acte normative specifice.		
2.	Ordonanță de plată pentru avansuri acordate în cadrul contractelor încheiate	- Legea nr. 500/2002 (1); - Legea nr. 273/2006 (2); - legile bugetare anuale; - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - Legea nr. 571/2003 (8); - Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 (18); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 66/2011 (34); - Hotărârea Guvernului nr. 875/2011 (36); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009 (32); - Hotărârea Guvernului nr. 218/2012 (38); - Hotărârea Guvernului nr. 264/2003 (13); - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (21); - alte acte normative specifice.	- contractul/comanda de achiziție publică; - contractul/decizia/ordinul de finanțare; - bugetul aprobat; - angajamentul bugetar; - avizul de plată; - nota de aprobare a cheltuielilor eligibile; - solicitarea de acordare a avansului; - documentul prin care se constituie garanția legală; - nota de fundamentare/autorizare; - documentul justificativ (factura, convenția de plată etc.); - alte documente specifice.	Se verifică: - dacă acordarea avansului respectă condițiile specifice de legalitate și regularitate; - existența documentelor justificative întocmite în conformitate cu procedurile specifice; - încadrarea sumei ordonanțate în limitele prevăzute în contract, precum și încadrarea în termenul legal de plată; - încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar și legal; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate.
3.	Ordonanță de plată privind prefinanțări, plăți intermediare, plăți finale în cadrul contractelor/deciziilor/ordinelor de finanțare/acorduri de finanțare	- Legea nr. 500/2002 (1); - Legea nr. 273/2006 (2); - legile bugetare anuale; - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - Regulamentul (CE) nr. 1.083/2006 (51); - Regulamentul (CE) nr. 1.828/2006 (52); - Regulamentul (CE) nr. 1.198/2006 (63); - Regulamentul (CE) nr. 498/2007 (64); - Legea nr. 571/2003 (8); - Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 (18); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 (5); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/1999 (53); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009 (32); - Legea nr. 105/2011 (33); - Hotărârea Guvernului nr. 1.328/2000 (57); - Hotărârea Guvernului nr. 264/2003 (13); - Hotărârea Guvernului nr. 759/2007 (35); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 74/2009 (60); - Hotărârea Guvernului nr. 442/2009 (61); - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (21); - alte acte normative specifice.	- contractul/decizia/ordinul de finanțare; - bugetul aprobat; - angajamentul bugetar; - cererea de plată privind prefinanțări, plăți intermediare, plăți finale; - nota de autorizare a plății; - notificarea privind depunerea cererii de plată; - avizul de plată/rambursare; - nota de aprobare a cheltuielilor eligibile; - decont privind prefinanțarea acordată; - documentația justificativă specifică care rezultă din actul normativ ce reglementează operațiunea și/sau domeniul respectiv; - alte documente specifice.	Se verifică: - existența documentelor justificative întocmite în conformitate cu procedurile specifice; - dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată prin "Bun de plată". - încadrarea sumei ordonanțate la plată în limitele prevăzute în contract, precum și încadrarea în termenul legal de plată; - încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar; - legalitatea, regularitatea, precum și condițiile acordării/recuperării prefinanțării; - respectarea destinațiilor stabilite prin contract; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate.
4.	Ordin de plată valută pentru achitarea la extern a ratelor de capital, a dobânzilor, a comisiunilor și a altor costuri provenite din împrumuturi	- Legea nr. 500/2002 (1); - Legea nr. 273/2006 (2); - legile bugetare anuale; - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - Legea nr. 312/2004 (71); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (65); - Hotărârea Guvernului	- notificarea de plată înaintată de organismul internațional finanțator; - bugetul aprobat; - adresa de confirmare a obligației de plată din partea	Se verifică: - concordanța dintre obligațiile înscrise în acordul de împrumut, avizul de plată înaintat de organismul internațional finanțator și cererea de valută a entității publice; - dacă operațiunea de lichidare privind realitatea

Universitatea „Valahia” din Târgoviște	Procedura operațională privind activitatea de control financiar preventiv propriu	COD: DGA-PO-01	Revizia					
			0					
			Aprobat HCA nr.09/13.04.2017					

	externe	nr. 1.470/2007 (77); - legea de ratificare a imprumutului; - alte acte normative specifice.	beneficiarului final al creditului extern sau ordin de plată/ extras de cont atestând virarea echivalentului în lei a obligației de plată la extern în contul entității publice; - nota de fundamentare; - alte documente specifice.	faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată prin "Bun de plată"; - încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar și legal; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate.
5.	Ordonanțare de plată privind virarea către bancă a contravalorii în lei a valutei disponibilizate pentru achitarea la extern a obligațiilor de plată rezultate din imprumuturile externe contractate direct sau garantate de stat	- Legea nr. 500/2002 (1); - Legea nr. 273/2006 (2); - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - Legea nr. 312/2004 (71); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (65); - Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007 (77); - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (21); - acordul de imprumut; - legea de ratificare a imprumutului; - alte acte normative specifice.	- notificarea de plată emisă de finanțatorul extern; - bugetul aprobat; - mesajul swift emis de bancă; - ordinul de plată valută; - nota de fundamen- ta-re privind sursele interne de acoperire a datoriei față de bancă; - alte documente specifice.	Se verifică: - concordanța dintre obligațiile înscrise în acordul de imprumut, avizul de plată trimis de finanțatorul extern și mesajul swift al băncii și ordinul de plată valută; - existența surselor de finanțare a contravalorii în lei a sumei disponibilizate de bancă; - dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată prin "Bun de plată"; - încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar și legal; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate.
6.	Ordonanțare de plată în lei, ordonanțare de plată externă sau ordonanțare a transferului valutar pentru plăți care se efectuează din conturile speciale ale imprumuturilor externe	- Legea nr. 500/2002 (1); - Legea nr. 273/2006 (2); - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (65); - Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007 (77); - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (21); - legea de ratificare a acordului de imprumut; - alte acte normative specifice.	- facturile emise de furnizori, cu certificarea de către beneficiar a efectuării operațiunii pentru care se solicită plata; - bugetul aprobat; - documentele justificative de transport, vămuire sau situații de lucrări ori recepția bunurilor, după caz; - nota de fundamentare; - acordul de imprumut extern; - acordurile subsidiare de imprumut; - alte documente specifice.	Se verifică: - legalitatea și regularita- tea documentației justificative, corespunzător prevederilor actului normativ care reglementează operațiunea; - dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată prin "Bun de plată"; - încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar și legal; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate.
7.	Ordonanțare de plată prin acreditiv simplu sau documentar în cadru unu contract extern finanțat printr-un imprumut extern	- Legea nr. 500/2002 (1); - Legea nr. 273/2006 (2); - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - legea de ratificare a acordurilor de imprumut; - alte acte normative specifice.	- nota de fundamentare; - contractul extern; - acreditivul simplu sau documentar emis de banca depozitară a contului special; - acord de imprumut extern; - acorduri subsidiare de imprumut; - alte documente specifice.	Se verifică: - concordanța condițiilor incluse în acreditivul emis cu prevederile contractuale; - condițiile de plată incluse în contractul extern; - încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar și legal; - dacă operațiunea de

Universitatea „Valahia” din Târgoviște	Procedura operațională privind activitatea de control financiar preventiv propriu	COD: DGA-PO-01	Revizia					
			0					
			Aprobat HCA nr.09/13.04.2017					

				lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată prin "Bun de plată"; - regularitatea completării documentului; - existența semnăturii autorizate pe cererea de confirmare a acreditivului; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate.
8.	Ordonanțare de plată externă pentru cotizații, respectiv contribuții, taxe etc. la diverse organisme internaționale	- Legea nr. 500/2002 (1); - Legea nr. 273/2006 (2); - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - Ordonanța Guvernului nr. 41/1994 (40); - protocoale, acorduri sau convenții încheiate de entitatea publică cu organismele internaționale; - legile de ratificare; - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (21); - alte acte normative specifice.	- acordul, convenția sau protocolul; - bugetul aprobat; - avizul de plată transmis de organismul internațional; - angajamentul bugetar; - alte documente specifice.	Se verifică: - concordanța dintre prevederile acordului, convenției sau protocolului și avizul de plată transmis de organismul internațional, inclusiv a termenului de plată; - încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar și legal; - dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată prin "Bun de plată"; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate.
9.	Ordonanțare de plată pentru subvenții, transferuri, prime sau alte plăți din fonduri publice, acordate operatorilor economici sau altor beneficiari legali	- Legea nr. 500/2002 (1); - Legea nr. 273/2006 (2); - legile bugetare anuale; - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - Ordonanța Guvernului nr. 22/2002 (41); - Legea nr. 571/2003 (8); - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (21); - alte acte normative specifice.	- nota de fundamentare; - bugetul aprobat; - documentația specifică ce rezultă din actul normativ, ce reglementează operațiunea și/sau domeniul respectiv; - angajamentul bugetar; - alte documente specifice.	Se verifică: - legalitatea și regularitatea documentației justificative, corespunzător prevederilor actului normativ care reglementează operațiunea și/sau domeniul respectiv; - dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată prin "Bun de plată"; - încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar și legal; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate.
10.	Ordonanțare de plată privind redevențe, chirii sau alte cheltuieli legate de concesiune sau închiriere	- Legea nr. 500/2002 (1); - Legea nr. 273/2006 (2); - legile bugetare anuale; - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - Legea nr. 571/2003 (8); - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (21); - alte acte normative specifice.	- nota de fundamentare; - bugetul aprobat; - contractul de concesiune sau de închiriere; - documentele justificative emise de concedent sau, după caz, de proprietarul bunului închiriat; - angajamentul bugetar; - alte documente specifice.	Se verifică: - dacă documentele justificative sunt cele prevăzute de normele legale; - dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată prin "Bun de plată"; - concordanța valorii cheltuielilor lichidate cu suma ordonanțată la plată și încadrarea acesteia în angajamentul legal; - încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament

Universitatea „Valahia” din Târgoviște	Procedura operațională privind activitatea de control financiar preventiv propriu	COD: DGA-PO-01	Revizia					
			0					
			Aprobat HCA nr.09/13.04.2017					

				bugetar; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate.
11.	Ordonanță de plată externă privind alte plăți decât cele aferente împrumuturilor externe	- Legea nr. 500/2002 (1); - Legea nr. 273/2006 (2); - legile bugetare anuale; - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - Legea nr. 571/2003 (8); - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (21); - alte acte normative specifice.	- nota de fundamentare; - bugetul aprobat; - documentația justificativă specifică ce rezultă din actul normativ ce reglementează operațiunea și/sau domeniul respectiv; - angajamentul bugetar; - alte documente specifice.	Se verifică: - dacă justificările sunt corespunzătoare prevederilor din normele legale, inclusiv a celor stipulate în angajamentul legal; - dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată prin "Bun de plată"; - încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar și legal; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate.
12.	Ordonanță de plată privind cheltuielile ce se efectuează din fonduri primite de la persoane juridice sau fizice cu titlu de donație sau sponsorizare	- Legea nr. 500/2002 (1); - Legea nr. 273/2006 (2); - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - alte acte normative specifice.	- actul de donație sau sponsorizare; - angajamentul legal (contract, comandă etc.); - documentele care atestă livrarea produselor, prestarea serviciilor sau executarea lucrărilor, după caz; - alte documente specifice.	Se verifică: - dacă cheltuielile respectă destinațiile stabilite de transmitător; - dacă documentele justificative sunt cele prevăzute de normele legale; - dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată prin "Bun de plată"; - concordanța valorii cheltuielilor lichidate cu suma ordonanțată la plată și încadrarea acestora în angajamentul legal; - încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate.
13.	Ordonanță de plată/Dispoziție de plată către casierie privind avansuri sau sume cuvenite titularului de decont, care se acordă prin casierie	- Legea nr. 500/2002 (1); - Legea nr. 273/2006 (2); - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - Decretul nr. 209/1976 (72); - Hotărârea Guvernului nr. 1.860/2006 (30); - Hotărârea Guvernului nr. 518/1995 (29); - alte acte normative specifice.	- nota de fundamentare; - documentul specific prin care s-a aprobat acțiunea și devizul acesteia; - decontul justificativ al cheltuielilor; - alte documente specifice.	Se verifică: - concordanța sumelor ce urmează a fi eliberate ca avans cu cele prevăzute în documentul de aprobare a acțiunii sau, după caz, încadrarea sumelor cuvenite titularului de decont în limita cheltuielilor justificate prin decontul aprobat; - dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată prin "Bun de plată"; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate.
14.	Ordonanțări de plată a salariilor, a altor drepturi	- Legea nr. 500/2002 (1); - Legea nr. 273/2006 (2); - legile bugetare anuale; - Ordonanța Guvernului	- centralizatorul lunar al statelor de salarii; - statele de salarii;	Se verifică: - încadrarea în prevederile bugetului privind numărul maxim de posturi și creditele

Universitatea „Valahia” din Târgoviște	Procedura operațională privind activitatea de control financiar preventiv propriu	COD: DGA-PO-01	Revizia					
			0					
			Aprobat HCA nr.09/13.04.2017					

salariale acordate personalului, precum și a obligațiilor fiscale aferente acestora	nr. 119/1999 (4); - <u>Legea nr. 69/2010</u> (3); - <u>Legea nr. 53/2003</u> (42); - <u>Legea-cadru nr. 284/2010</u> (43); - <u>Legea nr. 188/1999</u> (44); - <u>Legea nr. 571/2003</u> (8); - <u>Legea nr. 263/2010</u> (45); - <u>Legea nr. 76/2002</u> (46); - <u>Legea nr. 346/2002</u> (47); - <u>Legea nr. 95/2006</u> (83); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 48/2005 (49); - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 166/2006 (50); - alte acte normative specifice.	- bugetul aprobat; - situația privind repartizarea pe luni a cheltuielilor de personal aprobate; - situația privind monitorizarea cheltuielilor de personal finanțate de la buget, pe luna anterioară; - alte documente specifice.	bugetare destinată cheltuielilor de personal (cheltuieli cu salariile, contribuții pentru asigurările sociale de stat, contribuții pentru asigurările de șomaj, contribuții pentru asigurările sociale de sănătate etc.); - dacă au fost aplicate cotele legale de contribuții; - dacă pentru acordarea sporurilor, premiilor, altor drepturi salariale există bază legală; - dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată prin "Bun de plată"; - regularitatea completării documentului supus vizei; - încadrarea sumei ordonanțate în valoarea cheltuielilor lichidate; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate.
---	---	--	--

D. Concesionarea, închirierea, transmiterea, vânzarea și schimbul bunurilor din patrimoniul instituțiilor publice

Nr. crt.	Operațiuni supuse controlului financiar preventiv	Cadrul legal	Actele justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv
0	1	2	3	4
1.	Contract de concesiune/ închiriere sau de administrare a bunurilor proprietate publică (entitatea publică este concedent/ titular al dreptului de proprietate)	- <u>Legea nr. 500/2002</u> (1); - <u>Legea nr. 273/2006</u> (2); - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - <u>Legea nr. 213/1998</u> (31); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 54/2006 (58);	- studiul de oportunitate; - documentul de aprobare a studiului de oportunitate; - caietul de sarcini; - documentația de atribuire; - anunțul de licitație/ negociere directă; - documentul de constituire a comisiei de evaluare; - procesul-verbal al comisiei de evaluare; - raportul comisiei de evaluare; - comunicarea privind rezultatul aplicării procedurii; - alte documente specifice.	Se verifică: - încadrarea obiectului contractului în lista cuprinzând bunurile care, potrivit legii, pot fi concesionate/inchiriate; - respectarea prevederilor legale referitoare la desfășurarea licitației/ negocierii directe; - stabilirea termenilor contractuali în concordanță cu cadrul normativ; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate; - existența avizului compartimentului juridic.
2.	Contract de concesiune de lucrări publice sau servicii, în care entitatea publică este concedent	- <u>Legea nr. 500/2002</u> (1); - <u>Legea nr. 273/2006</u> (2); - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - <u>Legea nr. 213/1998</u> (31); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 (5);	- studiul de fundamentare a deciziei de concesiune; - raportul de avizare a finalizării studiului de fundamentare a deciziei	Se verifică: - existența creditelor bugetare și/sau de angajament după caz; - existența aprobării studiului de fundamentare a deciziei de concesiune; - respectarea legalității și

Universitatea „Valahia” din Târgoviște	Procedura operațională privind activitatea de control financiar preventiv propriu	COD: DGA-PO-01	Revizia					
			0					
			Aprobat HCA nr.09/13.04.2017					

		- Hotărârea Guvernului nr. 925/2006 (14); - Hotărârea Guvernului nr. 71/2007 (84).	- de concesionare; - documentația de atribuire; - anunțul de participare și dovada transmiterii spre publicare; - actul de numire a comisiei de evaluare/negociere; - ofertele prezentate de operatorii economici; - procesul-verbal de deschidere a ofertelor/procesul-verbal de negociere; - raportul procedurii de atribuire; - comunicarea privind rezultatul aplicării procedurii de atribuire; - contestațiile și soluționarea lor, după caz; - alte documente specifice.	- regularității specifice procedurii de atribuire și evaluare a ofertelor; - stabilirea termenilor contractului în concordanță cu prevederile cadrului normativ; - cuantumul și valabilitatea garanției de participare și valabilitatea ofertei câștigătoare la data încheierii contractului; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligațiilor financiare decurgând din angajamentul legal; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate; - existența avizului compartimentului juridic.
3.	Proces-verbal de predare-preluare având ca obiect transmiterea bunului fără plată	- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - Ordonanța Guvernului nr. 19/1995 (73); - Hotărârea Guvernului nr. 841/1995 (74); - alte acte normative specifice.	- referatul de disponibilizare; - adresele către/de la instituțiile publice care doresc să utilizeze bunul disponibil; - alte documente specifice.	Se verifică: - respectarea prevederilor legale referitoare la desfășurarea procedurii de transmitere fără plată a bunurilor; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate; - existența avizului compartimentului juridic.
4.	Contract de vânzare/cumpărare a bunurilor disponibilizate entitatea publică are calitatea de vânzător)	- <u>Legea nr. 500/2002</u> (1); - <u>Legea nr. 273/2006</u> (2); - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - Ordonanța Guvernului nr. 19/1995 (73); - Hotărârea Guvernului nr. 841/1995 (74); - alte acte normative specifice.	- referatul de disponibilizare; - decizia de numire a comisiei de evaluare; - raportul de evaluare a bunurilor ce urmează a fi disponibilizate; - documentația licitației cu strigare; - alte documente specifice.	Se verifică: - respectarea prevederilor legale referitoare la desfășurarea procedurii de valorificare prin licitație cu strigare; - stabilirea termenilor contractuali în concordanță cu cadrul normativ; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate; - existența avizului compartimentului juridic.

E. Alte operațiuni supuse controlului financiar preventiv

Nr. crt.	Operațiuni supuse controlului financiar preventiv	Cadrul legal	Actele justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv
0	1	2	3	4
1.	Acord-cadru de achiziții publice	- <u>Legea nr. 500/2002</u> (1); - <u>Legea nr. 273/2006</u> (2); - legile bugetare anuale; - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 (5); - Hotărârea Guvernului nr. 925/2006 (14);	- programul anual al achizițiilor publice; - documentul de aprobare de către conducătorul entității publice a procedurii de achiziție selectate; - nota privind	Se verifică: - dacă achiziția publică este prevăzută în programul anual al achizițiilor; - respectarea legalității și regularității specifice procedurii de achiziție publică; - existența aprobării de către conducătorul

Universitatea „Valahia” din Târgoviște	Procedura operațională privind activitatea de control financiar preventiv propriu	COD: DGA-PO-01	Revizia					
			0					
			Aprobat HCA nr.09/13.04.2017					

		- Legea nr. 346/2004 (6); - Regulamentul (CE) nr. 2.195/2002 (12); - alte acte normative specifice.	determinarea valorii estimate; - anunțul/invitația de participare la procedură; - documentația de atribuire; - actul de numire a comisiei de evaluare/negociere, după caz; - ofertele prezentate; - procesul-verbal de deschidere a ofertelor/procesul-verbal de negociere; - raportul procedurii de atribuire; - comunicarea privind rezultatul aplicării procedurii; - alte documente specifice.	autorității contractante a raportului procedurii; - stabilirea termenilor acordului-cadru în concordanță cu prevederile cadrului normativ; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate; - existența avizului compartimentului juridic.
2.	Document de actualizare a valorii obiectivului/proiectului de investiții și a lucrărilor de intervenții, în funcție de evoluția indicilor de prețuri	- Legea nr. 500/2002 (1); - Legea nr. 273/2006 (2); - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - Hotărârea Guvernului nr. 28/2008 (85); - Ordinul ministrului dezvoltării, lucrărilor publice și locuințelor nr. 863/2008 (86); - alte acte normative specifice.	- programul de investiții publice, după caz; - actul de aprobare a documentației tehnico-economice a obiectivului/proiectului de investiții sau a documentației de avizare a lucrărilor de intervenții; - fișa obiectivului/proiectului de investiții, după caz; - devizul general al obiectivului/proiectului de investiții sau al lucrărilor de intervenții; - angajamentele legale încheiate; - situația cheltuielilor efectuate conform evidențelor contabile până la data actualizării; - situația restului de executat la data actualizării; - baza de date statistice a Institutului Național de Statistică; - nota de calcul al actualizării; - alte documente specifice.	Se verifică: - înscrierea în programul de investiții publice a obiectivului/proiectului de investiții și a lucrărilor de intervenții, după caz; - valoarea cheltuielilor legal efectuate până la data actualizării; - valoarea restului de executat; - valoarea actualizată a obiectivului/proiectului de investiții sau a lucrărilor de intervenții în funcție de evoluția indicelui prețurilor de consum lunar (total), comunicat de Institutul Național de Statistică; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate.
3.	Proces-verbal de scoatere din funcțiune a mijlocului fix/de dezasare a unor bunuri materiale	- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - Ordonanța Guvernului nr. 19/1995 (73); - Legea nr. 15/1994 (75); - Hotărârea Guvernului nr. 909/1997 (54); - alte acte normative specifice.	- nota privind starea tehnică a mijlocului fix propus a fi scos din funcțiune; - actul constatator al avariei; - devizul estimativ al reparației capitale; - alte acte justificative.	Se verifică: - existența actelor justificative; - dacă actele justificative au fost întocmite și semnate de persoanele în drept; - dacă sunt îndeplinite condițiile scoaterii din funcțiune; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate.
4.	Decont privind cheltuielile ocazionate de organizarea	- Legea nr. 500/2002 (1); - Legea nr. 273/2006 (2); - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4);	- actul intern de decizie privind organizarea acțiunilor de	Se verifică: - prezentarea în termenul legal a documentelor justificative pentru

Universitatea „Valahia” din Târgoviște	Procedura operațională privind activitatea de control financiar preventiv propriu	COD: DGA-PO-01	Revizia					
			0					
			Aprobat HCA nr.09/13.04.2017					

	acțiunilor de protocol, a manifestărilor cu caracter cultural-științific sau a altor acțiuni specifice	- Ordonanța Guvernului nr. 80/2001 (24); - Hotărârea Guvernului nr. 552/1991 (25); - Legea nr. 82/1991 (39); - Decretul nr. 209/1976 (72); - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (21); - alte acte normative specifice.	protocol, a unor manifestări cu caracter cultural-științific, sau a altor acțiuni cu caracter specific;	- documente justificative specifice diferitelor categorii de cheltuieli; - alte documente specifice.	- cheltuielile efectuate; - dacă documentele justificative sunt cele prevăzute de normele legale din punct de vedere al formei și conținutului; - corectitudinea calculului privind cheltuielile justificate și, după caz, a penalităților de întârziere; - încadrarea cheltuielilor în plafoanele legale; - dacă valoarea cheltuielilor justificate prin decont se încadrează în angajamentul bugetar; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate.
5.	Decont de cheltuieli privind deplasarea în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar	- Legea nr. 500/2002 (1); - Legea nr. 273/2006 (2); - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - Decretul nr. 209/1976 (72); - Hotărârea Guvernului nr. 518/1995 (29) - alte acte normative specifice.	- actul intern de decizie privind deplasarea în străinătate; - documente justificative specifice diferitelor categorii de cheltuieli; - alte documente specifice.	- Se verifică: - dacă documentele justificative sunt cele prevăzute de normele legale din punct de vedere al formei și conținutului; - prezentarea în termenul legal a documentelor justificative pentru cheltuielile efectuate; - corectitudinea calculului privind cheltuielile justificate și, după caz, a penalităților de întârziere; - documentul de restituire a avansurilor nejustificate și, după caz, a penalităților; - încadrarea cheltuielilor în plafoanele legale; - dacă valoarea cheltuielilor justificate prin decont se încadrează în angajamentul bugetar; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate.	
6.	Decont de cheltuieli privind justificarea avansului acordat pentru deplasări în țară și/sau pentru achiziții prin cumpărare directă	- Legea nr. 500/2002 (1); - Legea nr. 273/2006 (2); - Decretul nr. 209/1976 (72) - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - Hotărârea Guvernului nr. 1.860/2006 (30); - Hotărârea Guvernului nr. 925/2006 (14); - alte acte normative specifice.	- actul intern de decizie privind deplasarea în țară sau, după caz, referatul aprobat privind achiziția directă; - documente justificative specifice diferitelor categorii de cheltuieli; - alte documente specifice.	- Se verifică: - dacă documentele justificative sunt cele prevăzute de normele legale din punct de vedere al formei și conținutului; - prezentarea în termenul legal a documentelor justificative pentru avansul primit; - corectitudinea calculului privind sumele justificate și, după caz, a penalităților de întârziere; - documentul de restituire a avansurilor nejustificate și, după caz, a penalităților; - încadrarea cheltuielilor în plafoanele legale; - dacă valoarea cheltuielilor justificate prin decont se încadrează în angajamentul bugetar; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate.	
7.	Contract de sponsorizare în care entitatea publică este beneficiar al	- Legea nr. 500/2002 (1); - Legea nr. 273/2006 (2); - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - Legea nr. 32/1994 (17);	- nota de fundamentare a contractului de sponsorizare; - alte documente	- Se verifică: - dacă entitatea publică desfășoară sau urmează să desfășoare o activitate dintre cele prevăzute la	

Universitatea „Valahia” din Târgoviște	Procedura operațională privind activitatea de control financiar preventiv propriu	COD: DGA-PO-01	Revizia					
			0					
			Aprobat HCA nr.09/13.04.2017					

	sponsorizării	- alte acte normative specifice.	specifice.	art. 4 din Legea nr. 32/1994, cu modificările și completările ulterioare; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate; - existența avizului compartimentului juridic.
8.	Act de donație, în care entitatea publică are calitatea de donatar	- Legea nr. 500/2002 (1); - Legea nr. 273/2006 (2); - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - Legea nr. 287/2009 (10); - Decretul nr. 478/1954 (76); - alte acte normative specifice.	- nota de fundamentare a actului de donație; - alte documente specifice.	Se verifică: - regimul juridic al bunului/ bunurilor care fac obiectul donației; - dacă bunul/bunurile respective sunt grevate de datorii; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate; - existența avizului compartimentului juridic.
9.	Dispoziția de incasare către casierie	- Legea nr. 500/2002 (1); - Legea nr. 273/2006 (2); - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - Decretul nr. 209/1976 (72); - Legea nr. 82/1991 (39); - alte acte normative specifice.	- decontul de cheltuieli prezentat de titularul de avans; - decizia de imputație; - alte acte din care rezultă obligații de plată în sarcina unor persoane; - alte documente specifice.	Se verifică: - aprobarea de către conducătorul entității publice a decontului de cheltuieli; - modul de calcul al sumei ce urmează a fi încasată; - dacă dispoziția de încasare este întocmită pentru suma ce urmează a fi încasată; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate.
10.	Notificare de prefinanțare din fonduri comunitare	- Legea nr. 500/2002 (1); - Legea nr. 273/2006 (2); - legile bugetare anuale; - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - Regulamentul (CE) nr. 1.083/2006 (51); - Regulamentul (CE) nr. 1.828/2006 (52); - Regulamentul (CE) nr. 1.198/2006 (63); - Regulamentul (CE) nr. 498/2007 (64); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/1999 (53); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009 (32); - Legea nr. 105/2011 (33); - Hotărârea Guvernului nr. 1.011/1999 (56); - Hotărârea Guvernului nr. 1.328/2000 (57); - Hotărârea Guvernului nr. 264/2003 (13); - Hotărârea Guvernului nr. 759/2007 (35); - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (21); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 74/2009 (60); - Hotărârea Guvernului nr. 442/2009 (61); - alte acte normative specifice.	- documente ce însoțesc notificarea de prefinanțare (prognostice fluxului de prefinanțare, copie extras cont disponibil din fonduri comunitare, copie extras cont trezorerie, după caz); - alte documente specifice.	Se verifică: - încadrarea fondurilor solicitate în limitele bugetului programului; - respectarea mecanismului stabilit în acordurile de finanțare; - certificarea și aprobarea cererii de către persoana autorizată; - existența documentelor justificative; - completarea corectă a documentelor; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate.
11.	Cerere de fonduri comunitare	- Legea nr. 500/2002 (1); - Legea nr. 273/2006 (2); - legile bugetare anuale;	- nota justificativă; - documentele ce însoțesc cererea de transfer de fonduri	Se verifică: - încadrarea fondurilor solicitate în limitele prevăzute în bugetul

Universitatea „Valahia” din Târgoviște	Procedura operațională privind activitatea de control financiar preventiv propriu	COD: DGA-PO-01	Revizia					
			0					
			Aprobat HCA nr.09/13.04.2017					

		- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - Regulamentul (CE) nr. 1.083/2006 (51); - Regulamentul (CE) nr. 1.828/2006 (52); - Regulamentul (CE) nr. 1.198/2006 (63); - Regulamentul (CE) nr. 498/2007 (64); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/1999 (53); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009 (32); - Legea nr. 105/2011 (33); - Hotărârea Guvernului nr. 1.011/1999 (56); - Hotărârea Guvernului nr. 1.328/2000 (57); - Hotărârea Guvernului nr. 264/2003 (13); - Hotărârea Guvernului nr. 759/2007 (35); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 74/2009 (60); - Hotărârea Guvernului nr. 442/2009 (61); - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (21); - alte acte normative specifice.	(declarația de cheltuieli, cashflow sume previzionate, raportarea financiară, raportul asupra progresului înregistrat, situația cofinanțării de la bugetul de stat, reconcilierea bancară, copie extras cont trezorerie); - alte documente specifice.	programului/deciziei de finanțare/fișei de proiect; - respectarea mecanismului stabilit în acordurile de finanțare; - respectarea condiționalităților impuse pentru alimentarea conturilor; - certificarea și aprobarea cererii de către persoana autorizată; - existența documentelor justificative; - completarea corectă a documentelor; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate.
12.	Cerere de tragere și cerere de alimentare a contului special în cadrul împrumuturilor externe (inclusiv a avansului)	- Legea nr. 500/2002 (1); - Legea nr. 273/2006 (2); - legile bugetare anuale; - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - Legea de ratificare a acordului de împrumut extern; - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (65); - Procedura finanțatorului extern cu privire la tragerile din împrumut; - alte acte normative specifice.	- nota de fundamentare; - contractele interne sau externe; - ordinele de plată prin care s-au efectuat plăți în cadrul procedurilor de refinanțare; - alte documente specifice.	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); - dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate prin "Bun de plată"; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate.

Universitatea „Valahia” din Târgoviște	Procedura operațională privind activitatea de control financiar preventiv propriu	COD: DGA-PO-01	Revizia					
			0					
			Aprobat HCA nr.09/13.04.2017					

Anexa 3

Universitatea Valahia din Târgoviște

Nr. înregistrare:..... Data

DOMNUL RECTOR

OBIECT: Refuz de viză

În conformitate cu prevederile art. 24 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, cu modificările și completările ulterioare, vă aduc la cunoștință refuzul de viză de control financiar preventiv intern pentru, {tipul documentului, numărul și data emiterii, suma, compartimentul emitent) din următoarele motive:

(se vor preciza actele normative și condițiile prevăzute de acestea care se consideră a fi nerespectate dacă s-ar efectua operațiunea înscrisă în documente).

În situația în care dispuneți efectuarea operațiunii pe răspunderea dumneavoastră, în condițiile art. 25 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, cu modificările și completările ulterioare, aceasta se poate face numai cu încadrarea în creditele bugetare aprobate.

Actul prin care dispuneți efectuarea operațiunii
(se nominalizează operațiunea), va însoți documentele justificative pe baza cărora operațiunea se înregistrează și în contul de ordine și evidență 8044 "Documente respinse la viza de control financiar preventiv" și se întocmesc informările prevăzute de lege.

(numele și prenumele persoanei care exercită controlul financiar preventiv propriu)
(semnătura)

Universitatea „Valahia” din Târgoviște	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind activitatea de control financiar preventiv propriu	COD: DGA-PO-01	Revizia					
			0					
			Aprobat HCA nr.					

Anexa 4

Universitatea Valahia din Târgoviște

REGISTRUL
privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv

Nr. crt.	Denumirea documentului Nr./data emiterii	Conținutul operațiunilor înscrise în documente	Compartimentul emitent	Data prezentării la viza a documentului	Valoarea operațiunilor pentru care s-a acordat viza	Valoarea operațiunilor pentru care s-a refuzat viza	Data restituirii actelor justificative/ semnătura	Observații
0	1	2	3	4	5	6	7	8

Universitatea „Valahia” din Târgoviște	Procedura operațională privind activitatea de control financiar preventiv propriu	COD: DGA-PO-01	Revizia					
			0					
			Aprobat HCA nr.09/13.04.2017					

Nr. crt.	Operațiuni cu efect financiar asupra fondurilor publice sau a patrimoniului public	Correspondența operațiunilor din col.1 cu documente supuse controlului financiar înscrise în col.1 din Anexa1 - Cadrul general	Total operațiuni supuse vizei de control financiar - preventiv		Din care refuz e la viza		Din acestea, ne efectuate ca urmare a refuzului de viza	
			Număr operațiuni	Valoare (mii lei)	Număr operațiuni	Valoare (mii lei)	Număr operațiuni	Valoare (mii lei)
0	1	2	3	4	5	6	7	8
6	Operațiuni privind activele (vânzări, închirieri, concesiunari)							
7	Alte operațiuni							