

|  |   |  |                      |               |
|--|---|--|----------------------|---------------|
| <b>Ministerul<br/>Finanțelor<br/>Publice</b> | <b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>   |  | <b>Cod: PO-25.01</b> |               |
|  |   |  | <b>Ed.<br/>III</b>   | <b>Rev. 2</b> |
|  | <b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b> |  | <b>pag. 82/150</b>   |               |

**Ministerul Finanțelor Publice**  
Direcția generală de control financiar preventiv

Anexa nr. 8.2

**Cadrul specific**  
**al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv delegat în cadrul Ministerului Finanțelor Publice -**  
**Acțiuni generale**

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

| Nr. crt. | Operațiuni supuse controlului financiar preventiv  | Cadrul legal   | Documentele justificative  |
|----------|--|--|--|
| 0        | 1  | 2  | 3  |
| 1.       | Acord de împrumut subsidiar /Acord de împrumut subsidiar și garanție, precum și actele adiționale la acestea | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (2);</li> <li>- Legea nr. 273/2006 (4);</li> <li>- legile bugetare anuale;</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (6);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (10);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007 (26);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1.792/2002 (36);</li> <li>- Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2.005/2008 (41);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr.138/2009 (46);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 505/2009 (44);</li> <li>- acordul de împrumut extern/contractul de finanțare;</li> <li>- actul normativ de ratificare a acordului de împrumut extern sau a contractului de finanțare extern, după caz;</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- fundamentarea propunerii de avizare a acordului de împrumut subsidiar;</li> <li>- hotărârea Comisiei de autorizare a împrumurilor locale (dacă beneficiarul sau garantul este unitate administrativ - teritorială);</li> <li>- hotărârea Comitetului Interministerial de Finanțări, Garanții și Asigurări;</li> <li>- acordul de împrumut extern/contractul de finanțare;</li> <li>- alte documente specifice.</li> </ul> |
| 2.       | Convenție de garanție,   | - Legea nr. 500/2002 (2);  | - fundamentarea propunerii de convenție;   |

|  |   |  |                      |               |
|--|---|--|----------------------|---------------|
| <b>Ministerul<br/>Finanțelor<br/>Publice</b> | <b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>   |  | <b>Cod: PO-25.01</b> |               |
|  |   |  | <b>Ed.<br/>III</b>   | <b>Rev. 2</b> |
|  | <b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b> |  | <b>pag. 83/150</b>   |               |

|    |  |  |   |
|----|--|--|---|
|    | aferentă acordului de garanție   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 273/2006 (4);</li> <li>- legile bugetare anuale;</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (6);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (10);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 9/2007 (24);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007 (26);</li> <li>- Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.603/2008 (40);</li> <li>- Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2.005/2008 (41);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 138/2009 (46);</li> <li>- acordul de împrumut extern, încheiat între beneficiarul garanției și finanțatorul extern;</li> <li>- actul normativ de ratificare a acordului de garanție/ hotărârea Guvernului de aprobare a garanției;</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- hotărârea Comisiei de autorizare a împrumurilor locale (dacă beneficiarul sau garantul este unitate administrativ - teritorială);</li> <li>- hotărârea Comitetului Interministerial de Finanțări, Garanții și Asigurări;</li> <li>- nota rezultat al negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat;</li> <li>- alte documente specifice.</li> </ul>   |
| 3. | Scrisoare de garanție pentru împrumuturi externe contractate de operatori economici și autorități ale administrației publice centrale, garantate de stat | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (2);</li> <li>- Legea nr. 273/2006 (4);</li> <li>- legile bugetare anuale;</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (6);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (10);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007 (26);</li> <li>- Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.603/2008 (40);</li> <li>- Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2.005/2008 (41);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 138/2009 (46);</li> <li>- acordul de împrumut extern;</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- avizul Comitetului Interministerial de Finanțări, Garanții și Asigurări;</li> <li>- hotărârea Comisiei de autorizare a împrumurilor locale;</li> <li>- convenția de garantare;</li> <li>- memorandumul privind acordul de principiu pentru acordarea garanției statului;</li> <li>- nota rezultat al negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat;</li> <li>- alte documente specifice.</li> </ul> |
| 4. | Convenție de garanție între  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (2);</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- fundamentarea propunerii de convenție;</li> </ul>  |

|  |   |  |                      |               |
|--|---|--|----------------------|---------------|
| <b>Ministerul<br/>Finanțelor<br/>Publice</b> | <b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>   |  | <b>Cod: PO-25.01</b> |               |
|  |   |  | <b>Ed.<br/>III</b>   | <b>Rev. 2</b> |
|  | <b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b> |  | <b>pag. 84/150</b>   |               |

|    |  |   |  |
|----|--|---|--|
|    | Ministerul Finanțelor Publice, în calitate de garant, și beneficiarul scrisorii de garanție                          | <p>Legea nr. 273/2006 (4);</p> <p>- legile bugetare anuale;</p> <p>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (6);</p> <p>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (10);</p> <p>- Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007 (26);</p> <p>- Hotărârea Guvernului nr. 683/2008 (27);</p> <p>- Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.603/2008 (40);</p> <p>- Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2.005/2008 (41);</p> <p>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 138/2009 (46);</p> <p>- acordul de împrumut extern;</p> <p>- alte acte normative specifice.</p>  | <p>- avizul Comitetului Interministerial de Finanțări, Garanții și Asigurări;</p> <p>- hotărârea Comisiei de autorizare a împrumurilor locale;</p> <p>- memorandumul privind acordul de principiu pentru acordarea garanției statului;</p> <p>- nota rezultat al negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat;</p> <p>- alte documente specifice.</p>  |
| 5. | Scrisoare de garanție pentru împrumutul garantat de stat, contractat direct de o unitate administrativ - teritorială | <p>- Legea nr. 500/2002 (2);</p> <p>- Legea nr. 273/2006 (4);</p> <p>- legile bugetare anuale;</p> <p>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (6);</p> <p>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (10);</p> <p>- Hotărârea Guvernului nr. 9/2007 (24);</p> <p>- Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007 (26);</p> <p>- Hotărârea Guvernului nr. 683/2008 (27);</p> <p>- Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.603/2008 (40);</p> <p>- Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2.005/2008 (41);</p> <p>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 138/2009 (46);</p> <p>- alte acte normative specifice.</p> | <p>- avizul (hotărârea) Comitetului Interministerial de Finanțări, Garanții și Asigurări;</p> <p>- hotărârea Comisiei de autorizare a împrumurilor locale;</p> <p>- memorandumul privind acordul de principiu pentru acordarea garanției statului;</p> <p>- nota rezultat al negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat;</p> <p>- convenția de garanție, semnată de garantat;</p> <p>- alte documente specifice.</p> |
| 6. | Convenție de garanție între Ministerul Finanțelor Publice, în calitate de garant, și reprezentantul                  | <p>- Legea nr. 500/2002 (2);</p> <p>- Legea nr. 273/2006 (4);</p> <p>- legile bugetare anuale;</p> <p>- Ordonanța Guvernului nr.</p>  | <p>- hotărârea Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale;</p> <p>- memorandumul privind acordul de principiu pentru acordarea garanției</p>   |

|  |   |  |                      |               |
|--|---|--|----------------------|---------------|
| <b>Ministerul<br/>Finanțelor<br/>Publice</b> | <b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>   |  | <b>Cod: PO-25.01</b> |               |
|  |   |  | <b>Ed.<br/>III</b>   | <b>Rev. 2</b> |
|  | <b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b> |  | <b>pag. 85/150</b>   |               |

|    |  |  |   |
|----|--|--|---|
|    | legal al unității administrativ- teritoriale, în calitate de garantat  | <p>119/1999 (6);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (10);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 9/2007 (24);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007 (26);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 683/2008 (27);</li> <li>- Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.603/2008 (40);</li> <li>- Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2.005/2008 (41);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 138/2009 (46);</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul>   | <p>statului;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nota rezultat al negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat;</li> <li>- avizul Comitetului Interministerial de Finanțări, Garanții și Asigurări;</li> <li>- alte documente specifice.</li> </ul>  |
| 7. | Ordin privind prospectele de emisiune a titlurilor de stat emise pe piața internă/externă (certIFICATELE DE TREZORERIE CU DISCONT, OBLIGAȚIUNILE DE STAT DE TIP <i>Benchmark</i> ) | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (2);</li> <li>- legile bugetare anuale;</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (6);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (10);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007 (26);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 275/2015 (35);</li> <li>- regulamentele privind operațiuni cu titluri de stat, emise în formă dematerializată;</li> <li>- actul normativ care prevede emisiunea de titluri de stat pe bază de legi speciale;</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.722/2010 (49);</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- referatul de aprobare;</li> <li>- nota de fundamentare;</li> <li>- cererea de ofertă privind emisiunea de obligațiuni pe piețele internaționale de capital.</li> </ul>   |
| 8. | Convenție pentru atragerea de depozite de la bănci sau alte instituții financiare, pentru echilibrarea soldului contului curent general al trezoreriei statului                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (2);</li> <li>- legile bugetare anuale;</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (6);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 146/2002, republicată (8);</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- nota de fundamentare;</li> <li>- centralizatorul ofertelor de participare;</li> <li>- anunțul de atragere depozite/plasamente colaterale;</li> <li>- prognoza contului curent general al trezoreriei statului;</li> <li>- ratele dobânzilor de referință, stabilite</li> </ul> |

|  |   |  |                      |               |
|--|---|--|----------------------|---------------|
| <b>Ministerul<br/>Finanțelor<br/>Publice</b> | <b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>   |  | <b>Cod: PO-25.01</b> |               |
|  |   |  | <b>Ed.<br/>III</b>   | <b>Rev. 2</b> |
|  | <b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b> |  | <b>pag. 86/150</b>   |               |

|     |   |  |  |
|-----|---|--|--|
|     |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (10);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007(26);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor nr. 1.235/2003 (38);</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul>   | de către Banca Națională a României.   |
| 9.  | Convenție pentru acordarea de împrumuturi din contul curent general al trezoreriei statului | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (2);</li> <li>- legile bugetare anuale;</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (6);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 146/2002 (8);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.235/2003, (38);</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- nota de fundamentare pentru aprobarea împrumutului acordat unității administrativ- teritoriale (UAT);</li> <li>- solicitarea UAT;</li> <li>- actul normativ de acordare a împrumutului.</li> </ul>  |
| 10. | Convenție de împrumut din veniturile obținute din privatizare                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (2);</li> <li>- legile bugetare anuale;</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (6);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 51/2010 (15);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 3/2013 (19);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 41/2013 (20);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 27/2017 (22);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.901/2010 (50);</li> <li>- Ordinul comun al ministrului finanțelor publice și al ministrului dezvoltării regionale, administrației publice și fondurilor europene nr. 709/3067/2017 (57);</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- cererea UAT pentru solicitarea acordării unui împrumut din venituri din privatizare;</li> <li>- lista operatorilor economici furnizori de bunuri, servicii și lucrări ale căror obligații fiscale restante se sting în limita împrumutului solicitat;</li> <li>- copia hotărârii Consiliului local sau județean, după caz, prin care se aprobă contractarea împrumutului din veniturile din privatizare înregistrate în contul curent al Trezoreriei Statului, ștampilată și semnată, conform cu originalul;</li> <li>- copia hotărârii Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale privind avizarea favorabilă a contractării împrumutului;</li> <li>- situația privind valoarea proiectelor finanțate din F.E.N. de la Uniunea Europeană din perioada de programare 2014-2020, pentru care pot fi contractate împrumuturi în baza O.U.G. nr. 27/2017;</li> <li>- calculul gradului de îndatorare a bugetului local al unității/subdiviziunii U.A.T.;</li> <li>- situația privind serviciul datoriei publice locale existente;</li> </ul> |

|  |   |  |                      |               |
|--|---|--|----------------------|---------------|
| <b>Ministerul<br/>Finanțelor<br/>Publice</b> | <b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>   |  | <b>Cod: PO-25.01</b> |               |
|  |   |  | <b>Ed.<br/>III</b>   | <b>Rev. 2</b> |
|  | <b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b> |  | <b>pag. 87/150</b>   |               |

|     |   |  |   |
|-----|---|--|---|
|     |   |  | - solicitarea UAT pentru încheierea convenției de acordare a împrumutului.  |
| 11. | Acord de principiu/acord pentru finanțarea cheltuielilor/costurilor eligibile aferente proiectelor pentru care se solicită ajutoare de stat aprobate prin hotărâri ale Guvernului | - Legea nr. 500/2002 (2);<br>- legile bugetare anuale;<br>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (6);<br>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (10);<br>- Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007 (26);<br>- hotărâri ale Guvernului de aprobare a acordării ajutoarelor de stat;<br>- alte acte normative specifice. | - fundamentarea propunerii de acord de principiu/acord pentru finanțarea cheltuielilor eligibile;<br>- cererea de acord de principiu/acord pentru finanțare;<br>- nota la Acordul de principiu/acordul pentru finanțare;<br>- documentele prevăzute de hotărârea Guvernului prin care se aprobă acordarea ajutorului de stat. |

#### B. Ordonanțarea cheltuielilor

| Nr. crt. | Operațiuni supuse controlului financiar preventiv   | Cadrul legal  | Documentele justificative   |
|----------|---|---|---|
| 0        | 1   | 2   | 3   |
| 1.       | Ordin de plată în valută, către Banca Națională a României, pentru achitarea la extern a ratelor de capital, dobânzilor, comisioanelor de angajament și a altor costuri provenite din împrumuturi externe | - Legea nr. 500/2002 (2);<br>- Legea nr. 312/2004 (3) ;<br>- legea de ratificare a împrumutului;<br>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (6);<br>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (10);<br>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 157/2008 (12);<br>- Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007 (26);<br>- Hotărârea Guvernului nr. 683/2008 (27);<br>- <u>Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2238/2016 (55)</u> ;<br>- alte acte normative specifice. | - notificarea de plată înaintată de organismul internațional finanțator;<br>- bugetul aprobat;<br>- adresa de confirmare a obligației de plată din partea beneficiarului final al creditului extern sau ordin de plată/extras de cont atestând virarea echivalentului în lei al obligației de plată la extern în contul entității publice;<br>- nota de fundamentare aprobată;<br>- alte documente specifice. |
| 2.       | Ordonanțare de plată privind virarea către Banca Națională a României a contravalorii în lei a valutei  | - Legea nr. 500/2002 (2);<br>- Legea nr. 312/2004 (3);<br>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (6);  | - notificarea de plată emisă de finanțatorul extern;<br>- bugetul aprobat;<br>- mesajul <i>swift</i> emis de Banca Națională  |

|  |   |  |                      |               |
|--|---|--|----------------------|---------------|
| <b>Ministerul<br/>Finanțelor<br/>Publice</b> | <b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>   |  | <b>Cod: PO-25.01</b> |               |
|  |   |  | <b>Ed.<br/>III</b>   | <b>Rev. 2</b> |
|  | <b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b> |  | <b>pag. 88/150</b>   |               |

|    |   |   |  |
|----|---|---|--|
|    | disponibilizate pentru achitarea la extern a obligațiilor de plată rezultate din împrumuturile externe contractate direct sau garantate de stat   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 12/2001 (7);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (10);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007 (26);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (36);</li> <li>- acordul de împrumut;</li> <li>- legea de ratificare a împrumutului;</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul>   | <p>a României;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ordinul de plată valută;</li> <li>- nota de fundamentare privind sursele interne de acoperire a datoriei față de Banca Națională a României;</li> <li>- alte documente specifice.</li> </ul>   |
| 3. | Ordonanțare de plată a dobânzilor pentru finanțarea deficitului bugetului de stat și a datoriei publice (legi speciale), din disponibilitățile contului general al trezoreriei statului | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (2);</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (6);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 146/2002, republicată (8);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (10);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007 (26);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (36);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.002/2006 (39);</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul>                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>- nota justificativă;</li> <li>- nota de lichidare;</li> <li>- fișe de calcul a dobânzilor;</li> <li>- notă pentru aprobarea ratei medii anuale aplicate la împrumuturile acordate din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului, pentru finanțarea deficitului bugetului de stat și a datoriei publice (legi speciale).</li> </ul> |
| 4. | Ordonanțare de plată privind virarea către creditorii interni a sumei în lei scadente, de către Ministerul Finanțelor Publice, în calitate de garant și/sau împrumutat                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (2);</li> <li>- Legea nr. 312/2004 (3);</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (6);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (10);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007 (26);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (36);</li> <li>- acordul de împrumut;</li> <li>- acordul de împrumut subsidiar;</li> <li>- actele normative de ratificare a împrumuturilor;</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- avizul de plată al creditorului intern;</li> <li>- nota de fundamentare privind sursele interne de acoperire a sumei în lei scadente;</li> <li>- nota de lichidare.</li> </ul>  |

|  |   |  |                      |               |
|--|---|--|----------------------|---------------|
| <b>Ministerul<br/>Finanțelor<br/>Publice</b> | <b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>   |  | <b>Cod: PO-25.01</b> |               |
|  |   |  | <b>Ed.<br/>III</b>   | <b>Rev. 2</b> |
|  | <b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b> |  | <b>pag. 89/150</b>   |               |

|    |   |   |   |
|----|---|---|---|
| 5. | Ordonanțare de plată a dobânzilor, comisioanelor și diferențelor de curs, aferente împrumuturilor interne pe bază de titluri de stat în lei și valută       | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (2);</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (6);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (10);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007(26);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (36);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice pentru aprobarea emisiunii de titluri de stat;</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul>        | <ul style="list-style-type: none"> <li>- nota de fundamentare;</li> <li>- nota de lichidare;</li> <li>- angajamentul legal/ convenția cu băncile comerciale;</li> <li>- fișa de calcul a dobânzii.</li> </ul>   |
| 6. | Ordonanțare de plată a sumelor nerambursabile în procesul de acordare a alocațiilor specifice individuale în baza schemelor de ajutor de stat               | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (2);</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (6);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2014 (21);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 1.165/2007(25);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 753/2008 (28);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 1.680/2008 (29);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (36);</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- nota de fundamentare;</li> <li>- nota de lichidare;</li> <li>- cererea de eliberare a sumei nerambursabile, însoțită de formularul de decont și de toate documentele justificative aferente finanțării;</li> <li>- acordul de principiu/acordul pentru finanțare;</li> <li>- cererea de acord de principiu/ acord pentru finanțare.</li> </ul> |
| 7. | Ordin de plată prevăzut a se întocmi prin anexa nr. 2 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 710/2003  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (2);</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (6);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr. 794/1997(23);</li> <li>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 710/2003 (37);</li> <li>- alte acte normative specifice.</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- hotărâri ale Guvernului;</li> <li>- solicitările instituțiilor publice beneficiare;</li> <li>- nota de lichidare;</li> <li>- alte documente specifice.</li> </ul>  |
| 8. | Ordonanțare de plată în lei, ordonanțare de plată externă sau ordonanțare a transferului valutar pentru plăți care se efectuează din conturile speciale ale | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 500/2002 (2);</li> <li>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (6);</li> <li>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (10);</li> <li>- Hotărârea Guvernului nr.</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- facturile emise de furnizori, cu certificarea de către beneficiar a efectuării operațiunii pentru care se solicită plata;</li> <li>- bugetul aprobat;</li> <li>- documentele justificative de transport,</li> </ul>  |



|  |   |  |                      |               |
|--|---|--|----------------------|---------------|
| <b>Ministerul<br/>Finanțelor<br/>Publice</b> | <b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>   |  | <b>Cod: PO-25.01</b> |               |
|  |   |  | <b>Ed.<br/>III</b>   | <b>Rev. 2</b> |
|  | <b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b> |  | <b>pag. 90/150</b>   |               |

|     |   |  |   |
|-----|---|--|---|
|     | împrumuturilor guvernamentale externe   | 1.470/2007 (26);<br>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (36);<br>- convenții de cont;<br>- legea de ratificare a acordului de împrumut;<br>- alte acte normative specifice.  | vămuire sau situații de lucrări ori recepția bunurilor, după caz;<br>- nota de fundamentare;<br>- acordul de împrumut extern;<br>- acordurile subsidiare de împrumut;<br>- alte documente specifice.                                    |
| 9.  | Ordonanțare de plată prin acreditiv simplu sau documentar în cadrul unui contract extern finanțat printr-un împrumut extern | - Legea nr. 500/2002 (2);<br>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (6);<br>- legile de ratificare a acordurilor de împrumut;<br>- alte acte normative specifice.   | - nota de fundamentare;<br>- contractul extern;<br>- acreditivul simplu sau documentar emis de banca depozitară a contului special;<br>- acord de împrumut extern;<br>- acorduri subsidiare de împrumut;<br>- alte documente specifice. |
| 10. | Ordonanțare de plată a dobânzii pentru sumele existente în contul Fondului de contrapartidă                                 | - Legea nr. 500/2002 (2);<br>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (6);<br>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 146/2002 (8);<br>- Hotărârea Guvernului nr. 794/1997 (23) ;<br>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (36);<br>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.235/2003 (38);<br>- alte acte normative specifice.       | - nota de fundamentare;<br>- nota de lichidare;<br>- fișa de calcul a dobânzii.   |
| 11. | Ordonanțare de plată a dobânzilor la depozitele constituite la trezoreria statului de băncile comerciale                    | - Legea nr. 500/2002 (2);<br>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (6);<br>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 146/2002, republicata (8);<br>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 (10);<br>- Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007 (26);<br>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (36);<br>- alte acte normative specifice. | - nota de lichidare;<br>- fișa de calcul a dobânzii aferente depozitului atras;<br>- angajamentul legal/ convenția cu băncile comerciale.   |
| 12. | Ordonanțare de plată, în echivalent lei, a valorii de   | - Legea nr. 500/2002 (2);<br>- Ordonanța Guvernului nr.  | - decizia de plată/refuzul de plată a garanției acordate în cadrul programului,   |

|  |   |  |                      |               |
|--|---|--|----------------------|---------------|
| <b>Ministerul<br/>Finanțelor<br/>Publice</b> | <b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>   |  | <b>Cod: PO-25.01</b> |               |
|  |   |  | <b>Ed.<br/>III</b>   | <b>Rev. 2</b> |
|  | <b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b> |  | <b>pag. 91/150</b>   |               |

|     |   |  |  |
|-----|---|--|--|
|     | executare a garanției rezultate din aplicarea programelor „Prima casă” și “Mihail Kogălniceanu”   | 119/1999 (6);<br>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr.60/2009 (13);<br>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr.60/2011 (16) ;<br>- Hotărârea Guvernului nr. 717/2009 (30) ;<br>- Hotărârea Guvernului nr. 682/2011 (33) ;<br>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (36);<br>- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.225/2009 (45);<br>- alte acte normative specifice. | transmisă de către Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru IMM-uri (FNGCIMM);<br>- nota de lichidare;<br>- bugetul aprobat.                           |
| 13. | Ordonanțare de plată, în echivalent lei, a valorii de executare a garanției rezultate din aplicarea Programului de sprijin pentru beneficiarii proiectelor în domenii prioritare pentru economia românească, finanțate din instrumentele structurale ale Uniunii Europene | - Legea nr. 500/2002 (2);<br>- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (6);<br>- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2010 (14);<br>- Hotărârea Guvernului nr.175/2010 (31);<br>- alte acte normative specifice.  | - decizia de plată/refuzul de plată a garanției acordate în cadrul programului de sprijin, transmisă de FNGCIMM;<br>- nota de lichidare;<br>- bugetul aprobat. |

\*) Documentul supus controlului financiar preventiv va fi însoțit, după caz, de o „Propunere de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor de angajament” și/sau de o “Propunere de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor bugetare” și de un “Angajament bugetar individual/global”, după caz, întocmite conform prevederilor legale.

|  |   |  |                      |               |
|--|---|--|----------------------|---------------|
| <b>Ministerul<br/>Finanțelor<br/>Publice</b> | <b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>   |  | <b>Cod: PO-25.01</b> |               |
|  |   |  | <b>Ed.<br/>III</b>   | <b>Rev. 2</b> |
|  | <b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b> |  | <b>pag. 92/150</b>   |               |

**C. Listele de verificare pentru operațiunile cuprinse în Cadrul specific al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv delegat în cadrul Ministerului Finanțelor Publice – Acțiuni generale (datoria publică și trezoreria Statului)**

LISTĂ DE VERIFICARE

ACORD DE ÎMPRUMUT SUBSIDIAR /ACORD DE ÎMPRUMUT SUBSIDIAR ȘI GARANȚIE, PRECUM ȘI ACTELE ADIȚIONALE LA ACESTEA

Cod A.1.

| Nr. crt.  | Obiectivele verificării  |
|-----------|--|
| <b>1.</b> | <b>Existența documentelor justificative</b>  |
| 1.1.      | - Fundamentarea propunerii de avizare a acordului de împrumut subsidiar  |
| 1.2.      | - Hotărârea Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale (dacă beneficiarul sau garantul este unitate administrativ-teritorială)   |
| 1.3.      | - Hotărârea Comitetului Interministerial de Finanțări, Garanții și Asigurări   |
| 1.4.      | - Acordul de împrumut extern/contractul de finanțare   |
| 1.5.      | - Alte documente specifice   |
| <b>2.</b> | <b>Existența avizelor/certificărilor conducătorului compartimentului juridic/financiar-contabil/de specialitate emitent, precum și a vizelor, aprobărilor, altor semnături, conform prevederilor legale și procedurilor interne, după caz, pentru:</b> |
| 2.1.      | - Documentele justificative de la pct. 1.  |
| 2.2.      | - Acordul de împrumut subsidiar/acordul de împrumut subsidiar și garanție  |
| 2.3.      | - Persoanele autorizate din partea compartimentelor de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice   |
| 2.4.      | - Persoanele autorizate din partea subîmprumutatului   |
| <b>3.</b> | <b>Îndeplinirea condițiilor de legalitate și regularitate</b>  |
| 3.1.      | - Încadrarea obiectului acordului de împrumut subsidiar/acordului de împrumut subsidiar și garanție în prevederile acordului de împrumut   |
| 3.2.      | - Concordanța termenilor acordului de împrumut subsidiar cu cei din acordul de împrumut  |
| 3.3.      | - Destinația sumelor pentru care s-a contractat împrumutul   |
| 3.4.      | - Sistemul informațional dintre Ministerul Finanțelor Publice și ordonatorii principali de credite   |
| 3.5.      | - Obligațiile și drepturile ordonatorilor principali de credite, în conformitate cu prevederile documentelor juridice care guvernează împrumutul   |
| 3.6.      | - Clauzele acordului legate de implementarea fizică și financiară a împrumutului   |

LISTĂ DE VERIFICARE

CONVENȚIE DE GARANȚIE, AFERENTĂ ACORDULUI DE GARANȚIE

Cod A.2.

| Nr. crt. | Obiectivele verificării |
|----------|-------------------------|
|          |                         |

|  |   |  |                      |               |
|--|---|--|----------------------|---------------|
| <b>Ministerul<br/>Finanțelor<br/>Publice</b> | <b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>   |  | <b>Cod: PO-25.01</b> |               |
|  |   |  | <b>Ed.<br/>III</b>   | <b>Rev. 2</b> |
|  | <b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b> |  | <b>pag. 93/150</b>   |               |

|           |  |
|-----------|--|
| <b>1.</b> | <b>Existența documentelor justificative</b>  |
| 1.1.      | - Fundamentarea propunerii de convenție  |
| 1.2.      | - Hotărârea Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale (dacă beneficiarul sau garantul este unitate administrativ-teritorială)   |
| 1.3.      | - Hotărârea Comitetului Interministerial de Finanțări, Garanții și Asigurări   |
| 1.4.      | - Nota rezultat al negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat  |
| 1.5.      | - Alte documente specifice   |
| <b>2.</b> | <b>Existența avizelor/certificărilor conducătorului compartimentului juridic/financiar-contabil/de specialitate emitent, precum și a vizelor, aprobărilor, altor semnături, conform prevederilor legale și procedurilor interne, după caz, pentru:</b> |
| 2.1.      | - Documentele justificative de la pct. 1   |
| 2.2.      | - Convenția de garanție aferentă acordului de garanție   |
| 2.3.      | - Persoanele autorizate din partea compartimentelor de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice   |
| 2.4.      | - Persoanele autorizate din partea garantului  |
| <b>3.</b> | <b>Îndeplinirea condițiilor de legalitate și regularitate</b>  |
| 3.1.      | - Încadrarea obiectului convenției în prevederile acordului de împrumut extern, acordului de garanție sau prevederilor hotărârii Guvernului, după caz  |
| 3.2.      | - Măsurile asigurătorii pentru garant, de plată la scadență de către garantat, a obligațiilor asumate prin contractul de împrumut  |
| 3.3.      | - Concordanța termenilor convenției cu cei din acordul de împrumut extern, acordul de garanție sau cu prevederile hotărârii Guvernului, după caz   |
| 3.4.      | - Destinația sumelor pentru care s-a contractat împrumutul   |
| 3.5.      | - Denumirea finanțatorului, valoarea împrumutului, durata împrumutului, valuta împrumutului  |
| 3.6.      | - Perioada de grație, perioada de rambursare, rata dobânzii, comisioanele anuale și alte costuri ale împrumutului  |
| 3.7.      | - Clauzele acordului, legate de implementarea fizică și financiară a împrumutului  |

#### LISTĂ DE VERIFICARE

SCRISOARE DE GARANȚIE PENTRU ÎMPRUMUTURI EXTERNE CONTRACTATE DE OPERATORI ECONOMICI ȘI AUTORITĂȚI ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE, GARANTATE DE STAT

Cod A.3.

| Nr. crt.  | Obiectivele verificării   |
|-----------|---|
| <b>1.</b> | <b>Existența documentelor justificative</b>   |
| 1.1.      | - Avizul (hotărârea) Comitetului Interministerial de Finanțări, Garanții și Asigurări   |
| 1.2.      | - Hotărârea Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale (dacă beneficiarul sau garantul este unitate administrativ - teritorială ) |
|           | - Convenția de garanție, semnată de garantat  |

|  |   |                      |               |
|--|---|----------------------|---------------|
| <b>Ministerul<br/>Finanțelor<br/>Publice</b> | <b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>   | <b>Cod: PO-25.01</b> |               |
|  |   | <b>Ed.<br/>III</b>   | <b>Rev. 2</b> |
|  | <b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b> | <b>pag. 94/150</b>   |               |

|           |  |
|-----------|--|
|           | - Memorandumul privind acordul de principiu pentru acordarea garanției statului  |
| 1.3.      | - Nota rezultat al negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat  |
| 1.4.      | - Alte documente specifice   |
| <b>2.</b> | <b>Existența avizelor/certificărilor conducătorului compartimentului juridic/financiar-contabil/de specialitate emitent, precum și a vizelor, aprobărilor, altor semnături, conform prevederilor legale și procedurilor interne, după caz, pentru:</b> |
| 2.1.      | - Documentele justificative de la pct. 1.  |
| 2.2.      | - Scrisoarea de garanție   |
| 2.3.      | - Persoanele autorizate din partea compartimentelor de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice   |
| <b>3.</b> | <b>Îndeplinirea condițiilor de legalitate și regularitate</b>  |
| 3.1.      | - Concordanța termenilor scrisorii de garanție cu cei din acordul de împrumut extern   |
| 3.2.      | - Concordanța între proiectul scrisorii de garanție și proiectul convenției de garantare   |
| 3.3.      | - Destinația sumelor pentru care s-a contractat împrumutul   |
| 3.4.      | - Denumirea finanțatorului, valoarea împrumutului, durata împrumutului, valuta împrumutului  |
| 3.5.      | - Perioada de grație, perioada de rambursare, rata dobânzii, comisioanele anuale și alte costuri ale împrumutului  |
| 3.6.      | - Clauzele acordului legate de implementarea fizică și financiară a împrumutului   |

LISTĂ DE VERIFICARE  
CONVENȚIE DE GARANȚIE ÎNTRE MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE, ÎN CALITATE DE  
GARANT, ȘI BENEFICIARUL SCRISORII DE GARANȚIE

Cod A.4.

| Nr.<br>crt. | Obiectivele verificării  |
|-------------|--|
| <b>1.</b>   | <b>Existența documentelor justificative</b>  |
| 1.1.        | - Fundamentarea propunerii de convenție  |
| 1.2.        | - Avizul (hotărârea) Comitetului Interministerial de Finanțări, Garanții și Asigurări  |
| 1.3.        | - Hotărârea Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale (dacă beneficiarul sau garantul este unitate administrativ - teritorială)   |
| 1.4.        | - Memorandumul privind acordul de principiu pentru acordarea garanției statului  |
| 1.5.        | - Nota rezultat al negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat  |
| 1.6.        | - Alte documente specifice   |
| <b>2.</b>   | <b>Existența avizelor/certificărilor conducătorului compartimentului juridic/financiar-contabil/de specialitate emitent, precum și a vizelor, aprobărilor, altor semnături, conform prevederilor legale și procedurilor interne, după caz, pentru:</b> |
| 2.1.        | - Documentele justificative de la pct. 1.  |
| 2.2.        | - Convenția de garanție  |
| 2.3.        | - Persoanele autorizate din partea compartimentelor de specialitate din cadrul M.F.P.  |
| 2.4.        | - Persoanele autorizate din partea garantatului  |

|  |   |                      |               |
|--|---|----------------------|---------------|
| <b>Ministerul<br/>Finanțelor<br/>Publice</b> | <b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>   | <b>Cod: PO-25.01</b> |               |
|  |   | <b>Ed.<br/>III</b>   | <b>Rev. 2</b> |
|  | <b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b> | <b>pag. 95/150</b>   |               |

|           |  |
|-----------|--|
| 2.5.      | - Reprezentantul legal al unității administrativ-teritoriale garantate   |
| <b>3.</b> | <b>Îndeplinirea condițiilor de legalitate și regularitate</b>  |
| 3.1.      | - Măsurile asigurătorii pentru garant, de plată la scadență, de către garantat, a obligațiilor asumate prin contractul de împrumut |
| 3.2.      | - Concordanța termenilor convenției de garanție cu cei din acordul de împrumut   |
| 3.3.      | - Destinația sumelor pentru care s-a contractat împrumutul   |
| 3.4.      | - Denumirea finanțatorului, valoarea împrumutului, durata împrumutului, valuta împrumutului  |
| 3.5.      | - Perioada de grație, perioada de rambursare, rata dobânzii, comisioanele anuale și alte costuri ale împrumutului                  |
| 3.6.      | - Clauzele acordului legate de implementarea fizică și financiară a împrumutului   |

LISTĂ DE VERIFICARE  
SCRISOARE DE GARANȚIE PENTRU ÎMPRUMUTUL GARANTAT DE STAT, CONTRACTAT  
DIRECT DE O UNITATE ADMINISTRATIV – TERITORIALĂ

Cod A.5.

| Nr.<br>crt. | Obiectivele verificării  |
|-------------|--|
| <b>1.</b>   | <b>Existența documentelor justificative</b>  |
| 1.1.        | - Avizul (hotărârea) Comitetului Interministerial de Finanțări, Garanții și Asigurări  |
| 1.2.        | - Hotărârea Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale   |
| 1.3.        | - Memorandumul privind acordul de principiu pentru acordarea garanției statului  |
| 1.4.        | - Nota rezultat al negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat  |
| 1.5.        | - Convenția de garanție, semnată de garantat   |
| 1.6.        | - Alte documente specifice   |
| <b>2.</b>   | <b>Existența avizelor/certificărilor conducătorului compartimentului juridic/financiar-contabil/de specialitate emitent, precum și a vizelor, aprobărilor, altor semnături, conform prevederilor legale și procedurilor interne, după caz, pentru:</b> |
| 2.1.        | - Documentele justificative de la pct. 1.  |
| 2.2.        | - Scrisoarea de garanție   |
| 2.3.        | - Persoanele autorizate din partea compartimentelor de specialitate din cadrul MFP   |
| <b>3.</b>   | <b>Îndeplinirea condițiilor de legalitate și regularitate</b>  |
| 3.1.        | - Concordanța termenilor scrisorii de garanție cu cei din acordul de împrumut extern   |
| 3.2.        | - Destinația sumelor pentru care s-a contractat împrumutul   |
| 3.3.        | - Denumirea finanțatorului, valoarea împrumutului, durata împrumutului, valuta împrumutului  |
| 3.4.        | - Perioada de grație, perioada de rambursare, rata dobânzii, comisioanele anuale și alte costuri ale împrumutului  |
| 3.5.        | - Clauzele acordului legate de implementarea fizică și financiară a împrumutului   |

LISTĂ DE VERIFICARE

|  |   |  |                      |               |
|--|---|--|----------------------|---------------|
| <b>Ministerul<br/>Finanțelor<br/>Publice</b> | <b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>   |  | <b>Cod: PO-25.01</b> |               |
|  |   |  | <b>Ed.<br/>III</b>   | <b>Rev. 2</b> |
|  | <b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b> |  | <b>pag. 96/150</b>   |               |

CONVENȚIE DE GARANȚIE ÎNTRE MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE, ÎN CALITATE DE GARANT , ȘI REPREZENTANTUL LEGAL AL UNITĂȚII ADMINISTRATIV - TERITORIALE, ÎN CALITATE DE GARANTAT

Cod A.6.

| Nr. crt.  | Obiectivele verificării   |
|-----------|---|
| <b>1.</b> | <b>Existența documentelor justificative</b>   |
| 1.1.      | - Fundamentarea propunerii de convenție   |
| 1.2.      | - Avizul (hotărârea) Comitetului Interministerial de Finanțări, Garanții și Asigurări   |
| 1.3.      | - Hotărârea Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale  |
| 1.4.      | - Memorandumul privind acordul de principiu pentru acordarea garanției statului   |
| 1.4.      | - Nota rezultat al negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat   |
| <b>2.</b> | <b>Existența avizelor/certificărilor conducătorului compartimentului juridic/financiar-contabil/de specialitate emitent, precum și a vizelor, aprobărilor, altor semnături, conform prevederilor legale și procedurilor interne, după caz, pentru:</b>  |
| 2.1.      | - Documentele justificative de la pct. 1.   |
| 2.2.      | - Convenția de garanție   |
| 2.3.      | - Persoanele autorizate din partea compartimentelor de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice  |
| 2.4.      | - Reprezentantul legal al unității administrative-teritoriale garantate   |
| <b>3.</b> | <b>Îndeplinirea condițiilor de legalitate și regularitate</b>   |
| 3.1.      | - Stabilirea obligațiilor părților contractante   |
| 3.2.      | - Concordanța termenilor convenției de garanție cu cei din acordul de împrumut, fără a se limita la aceștia, privitor la:<br>a) destinația sumelor pentru care s-a contractat împrumutul;<br>b) denumirea finanțatorului, valoarea împrumutului, durata împrumutului, valuta împrumutului;<br>c) perioada de grație, perioada de rambursare, rata dobânzii, comisioanele anuale și alte costuri ale împrumutului;<br>d) clauzele acordului legate de implementarea fizică și financiară a împrumutului. |
| 3.3.      | - Măsurile asigurătorii pentru garant, de plată la scadență, de către garantat, a obligațiilor asumate prin convenția de garanție   |

LISTĂ DE VERIFICARE

ORDIN PRIVIND PROSPECTELE DE EMISIUNE A TITLURILOR DE STAT EMISE PE PIAȚA INTERNĂ / EXTERNĂ (CERTIFICATELE DE TREZORERIE CU DISCONT, OBLIGAȚIUNILE DE STAT DE TIP *BENCHMARK* )

Cod A.7.

| Nr. crt.  | Obiectivele verificării                     |
|-----------|---|
| <b>1.</b> | <b>Existența documentelor justificative</b> |
| 1.1.      | - Referatul de aprobare                     |

|  |   |                      |               |
|--|---|----------------------|---------------|
| <b>Ministerul<br/>Finanțelor<br/>Publice</b> | <b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>   | <b>Cod: PO-25.01</b> |               |
|  |   | <b>Ed.<br/>III</b>   | <b>Rev. 2</b> |
|  | <b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b> | <b>pag. 97/150</b>   |               |

|           |  |
|-----------|--|
| 1.2.      | - Nota de fundamentare   |
| 1.3.      | - Cererea de ofertă privind emisiunea de obligațiuni pe piețele internaționale de capital  |
| <b>2.</b> | <b>Existența avizelor/certificărilor conducătorului compartimentului juridic/financiar-contabil/de specialitate emitent, precum și a vizelor, aprobărilor, altor semnături, conform prevederilor legale și procedurilor interne, după caz, pentru:</b>   |
| 2.1.      | - Documentele justificative de la pct. 1.  |
| 2.1.      | - Ordinul privind prospectele de emisiune a titlurilor de stat emise pe piața internă/externă  |
| <b>3.</b> | <b>Îndeplinirea condițiilor de legalitate și regularitate</b>  |
| 3.1.      | - Parcurgerea etapelor premergătoare întocmirii ordinului privind prospectele de emisiune a titlurilor de stat:  |
| 3.1.1.    | - Pentru piața internă:<br>- Elaborarea referatului de aprobare, în cadrul căruia se vor evidenția:<br>a) motivarea volumului de titluri de stat ce urmează a fi lansate;<br>b) structura, pe scadențe, a titlurilor de stat;<br>c) fundamentarea alegerii tipurilor de scadențe, a ratei cuponului, în cazul obligațiunilor de stat;<br>d) caracteristicile titlurilor de stat.   |
| 3.1.2.    | - Pentru piețele internaționale:<br>a) nota de fundamentare a necesității lansării unei emisiuni de titluri de stat;<br>b) transmiterea cererii de ofertă către instituțiile financiare;<br>c) evaluarea ofertelor primite, întocmirea "listei scurte"   |
| 3.1.3.    | - Evaluarea ofertelor rezultate și întocmirea clasamentului, precum și propunerea de numire a administratorilor tranzacției  |
| 3.2.      | - Încadrarea titlurilor de stat în:<br>a) volumul emisiunii de titluri de stat din "Referatul aprobat";<br>b) programul de derulare și decontare a licitațiilor, stabilit în "Calendarul emisiunilor de titluri de stat, pe anul..."   |
| 3.3.      | - Evidențierea caracteristicilor titlurilor de stat:<br>a) denumirea, data licitației, data emisiunii și valoarea titlurilor de stat;<br>b) forma împrumutului de stat, reprezentat prin titlurile aferente – cu discount sau purtător de dobândă;<br>c) rata dobânzii/discontului, metoda de calcul și datele la care se plătește dobânda, dacă este cazul;<br>d) data scadenței și opțiunile încorporate, dacă este cazul. |



|  |   |  |                      |               |
|--|---|--|----------------------|---------------|
| <b>Ministerul<br/>Finanțelor<br/>Publice</b> | <b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>   |  | <b>Cod: PO-25.01</b> |               |
|  |   |  | <b>Ed.<br/>III</b>   | <b>Rev. 2</b> |
|  | <b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b> |  | <b>pag. 98/150</b>   |               |

LISTĂ DE VERIFICARE  
 CONVENȚIE PENTRU ATRAGEREA DE DEPOZITE DE LA BĂNCI SAU DE LA ALTE INSTITUȚII  
 FINANCIARE, PENTRU ECHILIBRAREA SOLDULUI CONTULUI CURENT GENERAL AL  
 TREZORERIEI STATULUI

Cod A.8.

| Nr.<br>crt. | Obiectivele verificării   |
|-------------|---|
| <b>1.</b>   | <b>Existența documentelor justificative</b>   |
| 1.1.        | - Nota de fundamentare  |
| 1.2.        | - Centralizatorul ofertelor de participare  |
| 1.3.        | - Anunțul de atragere depozite/plasamente colaterale  |
| 1.4.        | - Prognoza contului curent general al trezoreriei statului  |
| 1.5.        | - Ratele dobânzilor de referință, stabilite de către Banca Națională a României   |
| <b>2.</b>   | <b>Existența avizelor/certificărilor conducătorului compartimentului juridic/financiar-contabil/de specialitate emitent, precum și a vizelor, aprobărilor, altor semnături, conform prevederilor legale și procedurilor interne, după caz, pentru:</b>  |
| 2.1.        | - Documentele justificative de la pct. 1.   |
| 2.1.        | - Convenția, încheiată pentru aplicarea pct. 3.2.1. litera g) din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2007   |
| <b>3.</b>   | <b>Îndeplinirea condițiilor de legalitate și regularitate</b>   |
| 3.1.        | - Se verifică:<br>a) acoperirea perioadelor în care soldul final prognozat al contului curent general al trezoreriei statului relevă goluri de mijloace financiare prin împrumuturi de la bănci comerciale, în condiții de piață;<br>b) concordanța între datele înscrise în fișa de calcul a dobânzii anexată convenției și oferte.  |
| 3.2.        | Parcurgerea etapelor premergătoare întocmirii convenției:<br>a) anunțul licitației: transmiterea, către instituțiile financiare/participanții eligibili, a unui anunț de atragere/plasare de depozite;<br>b) transmiterea ofertelor de participare la licitație de către instituțiile financiare/ participanții eligibili;<br>c) alocarea sumelor, conform principiului celei mai avantajoase oferte;<br>d) anunțarea rezultatelor licitației, în aceeași zi. |
| 3.3.        | - Convenția:<br>a) să se încheie ca urmare a unei proceduri de licitație organizată de MFP;<br>b) să prevadă, clar, drepturile și obligațiile părților, precum și datele de identificare: denumire, adresă, cont, bancă;<br>c) să se ia în calcul oferta cea mai avantajoasă;<br>d) să prevadă volumul depozitului, perioada, rata dobânzii, scadența, precum și contul în care se efectuează rambursarea capitalului și plata dobânzii.                      |

|  |   |  |                      |               |
|--|---|--|----------------------|---------------|
| <b>Ministerul<br/>Finanțelor<br/>Publice</b> | <b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>   |  | <b>Cod: PO-25.01</b> |               |
|  |   |  | <b>Ed.<br/>III</b>   | <b>Rev. 2</b> |
|  | <b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b> |  | <b>pag. 99/150</b>   |               |

LISTĂ DE VERIFICARE  
CONVENȚIE PENTRU ACORDAREA DE ÎMPRUMUTURI DIN CONTUL CURENT GENERAL AL  
TREZORERIEI STATULUI

Cod A.9.

| Nr.<br>crt. | Obiectivele verificării   |
|-------------|---|
| <b>1.</b>   | <b>Existența documentelor justificative</b>   |
| 1.1.        | - Nota de fundamentare pentru aprobarea împrumutului acordat unității administrativ- teritoriale  |
| 1.2.        | - Solicitarea unității administrativ-teritoriale  |
| 1.3.        | - Actul normativ de acordare a împrumutului   |
| <b>2.</b>   | <b>Existența avizelor/certificărilor conducătorului compartimentului juridic/financiar-contabil/de specialitate emitent, precum și a vizelor, aprobărilor, altor semnături, conform prevederilor legale și procedurilor interne, după caz, pentru:</b>  |
| 2.1.        | - Documentele justificative de la pct. 1.   |
| 2.1.        | - Convenția pentru acordarea de împrumuturi din contul curent general al trezoreriei statului   |
| <b>3.</b>   | <b>Îndeplinirea condițiilor de legalitate și regularitate</b>   |
| 3.1.        | Convenția: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) să fie în concordanță cu actul normativ de acordare a împrumutului;</li> <li>b) să prevadă, clar, drepturile și obligațiile părților, precum și datele de identificare: denumire, adresă, cont, bancă;</li> <li>c) să se încheie cu avizul compartimentului de specialitate și al compartimentului juridic.</li> </ul> |

LISTĂ DE VERIFICARE  
CONVENȚIE DE ÎMPRUMUT DIN VENITURILE OBȚINUTE DIN PRIVATIZARE

COD A. 10.

| Nr.<br>crt. | Obiectivele verificării  |
|-------------|--|
| <b>1.</b>   | <b>Existența documentelor justificative</b>  |
| 1.1.        | - Cererea UAT pentru solicitarea acordării unui împrumut din venituri din privatizare  |
| 1.2.        | - Lista operatorilor economici furnizori de bunuri, servicii și lucrări, ale căror obligații fiscale restante se sting în limita împrumutului solicitat  |
| 1.3.        | - Copia hotărârii Consiliului local sau județean, după caz, prin care se aprobă contractarea împrumutului  |
| 1.4.        | - Copia hotărârii Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale privind avizarea favorabilă a contractării împrumutului   |
| 1.5.        | - Situația privind valoarea proiectelor finanțate din F.E.N. de la Uniunea Europeană din perioada de programare 2014-2020, pentru care pot fi contractate împrumuturi în baza O.U.G. nr. 27/2017 |
| 1.6.        | - Calculul gradului de îndatorare a bugetului local al unității/subdiviziunii U.A.T.   |
| 1.7.        | - Situația privind serviciul datoriei publice locale existente   |
| 1.8.        | - Solicitarea UAT pentru încheierea convenției de acordare a împrumutului  |
| <b>2.</b>   | <b>Existența avizelor/certificărilor conducătorului compartimentului juridic/financiar-contabil/de</b>   |

|  |   |                      |               |
|--|---|----------------------|---------------|
| <b>Ministerul<br/>Finanțelor<br/>Publice</b> | <b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>   | <b>Cod: PO-25.01</b> |               |
|  |   | <b>Ed.<br/>III</b>   | <b>Rev. 2</b> |
|  | <b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b> | <b>pag. 100/150</b>  |               |

|           |  |
|-----------|--|
|           | <b>specialitate emitent, precum și a vizelor, aprobărilor, altor semnături, conform prevederilor legale și procedurilor interne, după caz, pentru:</b>   |
| 2.1.      | - Documentele justificative de la pct. 1.  |
| 2.2.      | - Convenția de împrumut din veniturile obținute din privatizare  |
| 2.3.      | - Persoanele autorizate din partea compartimentelor de specialitate din cadrul MFP   |
| 2.4.      | - Persoanele autorizate din partea împrumutatului  |
| <b>3.</b> | <b>Îndeplinirea condițiilor de legalitate și regularitate</b>  |
| 3.1.      | Convenția să prevadă: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) destinația sumelor pentru care s-a contractat împrumutul;</li> <li>b) dobânda la împrumut, termenul de rambursare, perioada de grație;</li> <li>c) scadențarul, cu datele de rambursare (termene și sume);</li> <li>d) drepturile și obligațiile părților, precum și datele de identificare: denumire, adresă, cont, bancă;</li> <li>e) clauza asiguratorie pentru M.F.P., referitoare la recuperarea împrumutului.</li> </ul> |

LISTĂ DE VERIFICARE  
ACORD DE PRINCIPIU/ACORD PENTRU FINANȚAREA CHELTUIELILOR/COSTURILOR ELIGIBILE  
AFERENTE PROIECTELOR PENTRU CARE SE SOLICITĂ AJUTOARE DE STAT  
APROBATE PRIN HOTĂRÂRI ALE GUVERNULUI

Cod A.11.

| Nr.<br>crt. | Obiectivele verificării  |
|-------------|--|
| <b>1.</b>   | <b>Existența documentelor justificative</b>  |
| 1.1.        | - Nota de fundamentare/ <u>Documentul de aprobare emis de administratorul schemei</u>  |
| 1.2.        | - Cererea de acord de principiu/acordul pentru finanțare, însoțită de documentele justificative prevăzute de procedură   |
| 1.3.        | - Planul de investiții și studiul tehnic – economic, <u>dacă e cazul</u>   |
| 1.4.        | - Indicatorii de eficiență aferenți proiectului de investiții, <u>dacă e cazul</u>   |
| 1.5.        | - Declarația privind încadrarea întreprinderii în categoria beneficiarilor stabiliți în hotărârea Guvernului de aprobare a ajutoarelor de stat, <u>dacă e cazul</u>  |
| 1.5.        | - Declarația reprezentantului legal al beneficiarului ajutorului de stat că asigură, din surse proprii, pe perioada derulării planului de investiții, finanțarea procentului din costurile eligibile ale investiției, stabilit prin hotărâre a Guvernului, <u>dacă e cazul</u>                     |
| 1.6.        | - Anexele nr. 1a), 1b) și 2 la Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 |
| <b>2.</b>   | <b>Existența avizelor/certificărilor conducătorului compartimentului juridic/financiar-contabil/de specialitate emitent, precum și a vizelor, aprobărilor, altor semnături, conform prevederilor legale și procedurilor interne, după caz, pentru:</b>   |
| 2.1.        | - Documentele justificative de la pct. 1.  |
| 2.1.        | - Acordul de principiu/acordul pentru finanțare  |

|  |   |  |                      |               |
|--|---|--|----------------------|---------------|
| <b>Ministerul<br/>Finanțelor<br/>Publice</b> | <b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>   |  | <b>Cod: PO-25.01</b> |               |
|  |   |  | <b>Ed.<br/>III</b>   | <b>Rev. 2</b> |
|  | <b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b> |  | <b>pag. 101/150</b>  |               |

|           |   |
|-----------|---|
| <b>3.</b> | <b>Îndeplinirea condițiilor de legalitate și regularitate</b>   |
| 3.1.      | <p>Încadrarea întreprinderilor în criteriile de eligibilitate:</p> <p>a) domeniul în care își desfășoară activitatea și vechimea, <u>dacă e cazul</u></p> <p>b) valoarea investiției realizate și/sau numărul de noi locuri de muncă realizate, <u>dacă e cazul</u>;</p> <p>c) debite restante la bugetele componente ale bugetului general consolidat, <u>dacă e cazul</u>;</p> <p>d) procedură de executare silită, faliment, reorganizare judiciară, dizolvare, închidere operațională, lichidare sau alte situații reglementate de lege, <u>dacă e cazul</u>;</p> <p>e) întreprindere în dificultate potrivit capitolului 2, secțiunea 2.1, din Comunicarea Comisiei Europene, <u>dacă e cazul</u>;</p> <p>f) decizii de recuperare a unui ajutor de stat, <u>dacă e cazul</u>.</p> |
| 3.2.      | <p>Încadrarea alocărilor specifice individuale în:</p> <p>a) volumul creditelor de angajament;</p> <p>b) categoria cheltuielilor eligibile;</p> <p>c) nivelul maxim al ajutorului de stat.</p>  |

LISTĂ DE VERIFICARE  
ORDIN DE PLATĂ ÎN VALUTĂ, CĂTRE BANCA NAȚIONALĂ A ROMÂNIEI, PENTRU ACHITAREA  
LA EXTERN A RATELOR DE CAPITAL, DOBÂNZILOR, COMISIOANELOR ȘI A ALTOR COSTURI  
PROVENITE DIN ÎMPRUMUTURI EXTERNE

Cod B.1.

| Nr.<br>crt. | Obiectivele verificării  |
|-------------|--|
| <b>1.</b>   | <b>Existența documentelor justificative</b>  |
| 1.1.        | - Notificarea de plată înaintată de finanțatorul extern  |
| 1.2.        | - Adresa de confirmare a obligației de plată din partea beneficiarului final al creditului extern sau ordin de plată/extras de cont atestând virarea echivalentului în lei al obligației de plată la extern în contul entității publice                                    |
| 1.3.        | - Nota de fundamentare   |
| 1.4.        | - Angajamentul legal, ca izvor al obligațiilor de plată  |
| <b>2.</b>   | <b>Existența avizelor/certificărilor conducătorului compartimentului juridic/financiar-contabil/de specialitate emitent, precum și a vizelor, aprobărilor, altor semnături, conform prevederilor legale și procedurilor interne, după caz, pentru:</b>                     |
| 2.1.        | - Documentele justificative de la pct. 1   |
| 2.2.        | - Ordinul de plată în valută   |
| <b>3.</b>   | <b>Îndeplinirea condițiilor de legalitate și regularitate</b>  |
| 3.1.        | - Stabilirea corectă a sumei propusă pentru plată  |
| 3.2.        | - Încadrarea sumei propusă pentru plată în: <p>a) nivelul angajamentului legal;</p> <p>b) nivelul sumei datorate, rezultat din notificarea de plată înaintată de organismul financiar internațional;</p> <p>c) termenul de rambursare, prevăzut în angajamentul legal;</p> |

|  |   |  |                      |               |
|--|---|--|----------------------|---------------|
| <b>Ministerul<br/>Finanțelor<br/>Publice</b> | <b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>   |  | <b>Cod: PO-25.01</b> |               |
|  |   |  | <b>Ed.<br/>III</b>   | <b>Rev. 2</b> |
|  | <b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b> |  | <b>pag. 102/150</b>  |               |

|      |   |
|------|---|
|      | d) nivelul sumei propuse pentru lichidare de direcția de specialitate din MFP.  |
| 3.3. | - Corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative, pentru: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) natura cheltuielii;</li> <li>b) beneficiarul sumei;</li> <li>c) banca beneficiarului și contul bancar.</li> </ul> |

#### LISTĂ DE VERIFICARE

### ORDONANȚARE DE PLATĂ PRIVIND VIRAREA CĂTRE BANCA NAȚIONALĂ A ROMÂNIEI A CONTRAVALORII ÎN LEI A VALUTEI DISPONIBILIZATE PENTRU ACHITAREA LA EXTERN A OBLIGAȚIILOR DE PLATĂ REZULTATE DIN ÎMPRUMUTURILE EXTERNE CONTRACTATE DIRECT SAU GARANTATE DE STAT

Cod B.2.

| Nr. crt.  | Obiectivele verificării   |
|-----------|---|
| <b>1.</b> | <b>Existența documentelor justificative</b>   |
| 1.1.      | - Notificarea de plată, înaintată de organismul internațional   |
| 1.2.      | - Ordinul de schimb valutar pentru cumpărare de valută, emis de direcția de specialitate din Ministerul Finanțelor Publice  |
| 1.3.      | - Ordinul de plată în valută  |
| 1.4.      | - Confirmarea Băncii Naționale a României privind operațiunea de plată la extern  |
| 1.5.      | - Nota de lichidare   |
| 1.6.      | - Nota de fundamentare privind sursele interne de acoperire a datoriei față de Banca Națională a României   |
| <b>2.</b> | <b>Existența avizelor/certificărilor conducătorului compartimentului juridic/financiar-contabil/de specialitate emitent, precum și a vizelor, aprobărilor, altor semnături, conform prevederilor legale și procedurilor interne, după caz, pentru:</b>  |
| 2.1.      | - Documentele justificative de la pct. 1  |
| 2.2.      | - Ordonanțarea de plată   |
| <b>3.</b> | <b>Îndeplinirea condițiilor de legalitate și regularitate</b>   |
| 3.1.      | - Stabilirea corectă a sumei propusă pentru plată   |
| 3.2.      | - Încadrarea sumei propusă pentru plată în: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) nivelul angajamentului legal;</li> <li>b) nivelul sumei datorate, rezultat din avizul de plată înaintat de organismul financiar internațional;</li> <li>c) termenul de plată prevăzut în angajamentul legal și confirmarea Băncii Naționale a României;</li> <li>d) nivelul sumei propuse pentru lichidare de direcția de specialitate din MFP;</li> <li>e) subdiviziunile clasificăției bugetare.</li> </ul> |
| 3.3.      | - Corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative, pentru: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) natura cheltuielii;</li> <li>b) beneficiarul sumei;</li> </ul>  |

|  |   |  |                      |               |
|--|---|--|----------------------|---------------|
| <b>Ministerul<br/>Finanțelor<br/>Publice</b> | <b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>   |  | <b>Cod: PO-25.01</b> |               |
|  |   |  | <b>Ed.<br/>III</b>   | <b>Rev. 2</b> |
|  | <b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b> |  | <b>pag. 103/150</b>  |               |

|  |   |
|--|---|
|  | c) banca beneficiarului și contul bancar. |
|--|---|

LISTĂ DE VERIFICARE  
ORDONANȚARE DE PLATĂ A DOBÂNZILOR PENTRU FINANȚAREA DEFICITULUI BUGETULUI  
DE STAT ȘI A DATORIEI PUBLICE  
( LEGI SPECIALE ), DIN DISPONIBILITĂȚILE CONTULUI GENERAL AL TREZORERIEI STATULUI

Cod B.3.

| Nr.<br>crt. | Obiectivele verificării   |
|-------------|---|
| <b>1.</b>   | <b>Existența documentelor justificative</b>   |
| 1.1.        | - Nota de fundamentare  |
| 1.2.        | - Fișa de calcul a dobânzilor   |
| 1.3.        | - Nota de lichidare   |
| 1.4.        | - Notă pentru aprobarea ratei medii anuale a dobânzilor plătite de trezoreria statului pentru disponibilitățile și depozitele pe termen   |
| 1.5.        | - Angajamentul legal, ca izvor de plată al obligațiilor (când este cazul )  |
| <b>2.</b>   | <b>Existența avizelor/certificărilor conducătorului compartimentului juridic/financiar-contabil/de specialitate emitent, precum și a vizelor, aprobărilor, altor semnături, conform prevederilor legale și procedurilor interne, după caz, pentru:</b>  |
| 2.1.        | - Documentele justificative de la pct. 1  |
| 2.2.        | - Ordonanțarea de plată   |
| <b>3.</b>   | <b>Îndeplinirea condițiilor de legalitate și regularitate</b>   |
| 3.1.        | - Stabilirea corectă a sumei propusă pentru plată   |
| 3.2.        | - Încadrarea sumei propusă pentru plată în: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) nivelul angajamentului bugetar;</li> <li>b) nivelul angajamentului legal;</li> <li>c) nivelul sumei datorate, rezultat în urma operațiunii de lichidare;</li> <li>d) creditele bugetare deschise/repartizate sau existente în conturi de disponibil, după caz.</li> </ul> |
| 3.3.        | - Corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative, pentru: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) natura cheltuielii;</li> <li>b) beneficiarul sumei;</li> <li>c) banca beneficiarului și contul bancar.</li> </ul>   |

|  |   |  |                      |               |
|--|---|--|----------------------|---------------|
| <b>Ministerul<br/>Finanțelor<br/>Publice</b> | <b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>   |  | <b>Cod: PO-25.01</b> |               |
|  |   |  | <b>Ed.<br/>III</b>   | <b>Rev. 2</b> |
|  | <b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b> |  | <b>pag. 104/150</b>  |               |

LISTĂ DE VERIFICARE

ORDONANȚARE DE PLATĂ PRIVIND VIRAREA CĂTRE CREDITORII INTERNI A SUMEI ÎN LEI SCADENTE, DE CĂTRE MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE, ÎN CALITATE DE GARANT ȘI/SAU ÎMPRUMUTAT

Cod B.4.

| Nr. crt.  | Obiectivele verificării  |
|-----------|--|
| <b>1.</b> | <b>Existența documentelor justificative</b>  |
| 1.1.      | - Nota de fundamentare   |
| 1.2.      | - Avizul de plată al creditorului intern   |
| 1.3.      | - Nota de lichidare  |
| <b>2.</b> | <b>Existența avizelor/certificărilor conducătorului compartimentului juridic/financiar-contabil/de specialitate emitent, precum și a vizelor, aprobărilor, altor semnături, conform prevederilor legale și procedurilor interne, după caz, pentru:</b>   |
| 2.1.      | - Documentele justificative de la pct. 1   |
| 2.2.      | - Ordonanțarea de plată  |
| <b>3.</b> | <b>Îndeplinirea condițiilor de legalitate și regularitate</b>  |
| 3.1.      | - Stabilirea corectă a sumei propusă pentru plată  |
| 3.2.      | - Încadrarea sumei propusă pentru plată în: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) nivelul angajamentului bugetar;</li> <li>b) nivelul angajamentului legal;</li> <li>c) nivelul sumei datorate rezultat în urma operațiunii de lichidare, precum și în termenul legal;</li> <li>d) creditele bugetare deschise/ repartizate sau existente în conturi de disponibil, după caz.</li> </ul> |
| 3.3.      | - Corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative, pentru: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) natura cheltuielii;</li> <li>b) beneficiarul sumei;</li> <li>c) banca beneficiarului și contul bancar.</li> </ul>  |

LISTĂ DE VERIFICARE

ORDONANȚARE DE PLATĂ A DOBÂNZILOR, COMISIOANELOR ȘI DIFERENȚELOR DE CURS, AFERENTE ÎMPRUMUTURILOR INTERNE PE BAZĂ DE TITLURI DE STAT ÎN LEI ȘI VALUTĂ

Cod B.5.

| Nr. crt.  | Obiectivele verificării   |
|-----------|---|
| <b>1.</b> | <b>Existența documentelor justificative</b>   |
| 1.1.      | - Nota de fundamentare  |
| 1.2.      | - Angajamentul legal, actul administrativ, ca izvor al obligației de plată  |
| 1.3.      | - Nota de lichidare   |
| <b>2.</b> | <b>Existența avizelor/certificărilor conducătorului compartimentului juridic/financiar-contabil/de specialitate emitent, precum și a vizelor, aprobărilor, altor semnături, conform prevederilor legale</b> |

|  |   |                      |               |
|--|---|----------------------|---------------|
| <b>Ministerul<br/>Finanțelor<br/>Publice</b> | <b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>   | <b>Cod: PO-25.01</b> |               |
|  |   | <b>Ed.<br/>III</b>   | <b>Rev. 2</b> |
|  | <b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b> | <b>pag. 105/150</b>  |               |

|           |   |
|-----------|---|
|           | <b>și procedurilor interne, după caz, pentru:</b>   |
| 2.1.      | - Documentele justificative de la pct. 1  |
| 2.2.      | - Ordonanțarea de plată   |
| <b>3.</b> | <b>Îndeplinirea condițiilor de legalitate și regularitate</b>   |
| 3.1.      | - Stabilirea corectă a sumei propusă pentru plată   |
| 3.2.      | - Încadrarea sumei propusă pentru plată în: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) nivelul angajamentului bugetar;</li> <li>b) nivelul angajamentului legal;</li> <li>c) nivelul sumei datorate, rezultat în urma operațiunii de lichidare;</li> <li>d) creditele bugetare deschise/repartizate sau existente în conturi de disponibil, după caz.</li> </ul> |
| 3.3.      | - Corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative, pentru: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) natura cheltuielii;</li> <li>b) beneficiarul sumei;</li> <li>c) banca beneficiarului și contul bancar.</li> </ul>   |

**LISTĂ DE VERIFICARE**  
**ORDONANȚARE DE PLATĂ A SUMELOR NERAMBURSABILE ÎN PROCESUL DE ACORDARE A**  
**ALOCĂRILOR SPECIFICE INDIVIDUALE ÎN BAZA SCHEMELOR DE AJUTOR DE STAT**

Cod B.6.

| <b>Nr.<br/>crt.</b> | <b>Obiectivele verificării</b>  |
|---------------------|---|
| <b>1.</b>           | <b>Existența documentelor justificative</b>   |
| 1.1.                | - Angajamentul bugetar global/individual  |
| 1.2.                | - Acord de principiu pentru finanțare/acord pentru finanțare  |
| 1.3.                | - Cererea de eliberare a sumei nerambursabile, însoțită de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Formularul de decont;</li> <li>- Cheltuielile/costurile eligibile (activitățile și documentele justificative), aferente finanțării;</li> <li>- Opisul, cu toate documentele depuse.</li> </ul> |
| 1.4.                | - Proces – verbal al achiziției activelor corporale și necorporale  |
| 1.5.                | - Raportul de verificare la fața locului  |
| <b>2.</b>           | <b>Existența avizelor/certificărilor conducătorului compartimentului juridic/financiar-contabil/de specialitate emitent, precum și a vizelor, aprobărilor, altor semnături, conform prevederilor legale și procedurilor interne, după caz, pentru:</b>  |
| 2.1.                | - Documentele justificative de la pct. 1  |
| 2.2.                | - Ordonanțarea de plată   |
| <b>3.</b>           | <b>Îndeplinirea condițiilor de legalitate și regularitate</b>   |
| 3.1.                | - Stabilirea corectă a sumei propusă pentru plată   |
| 3.2.                | - Încadrarea sumei propusă pentru plată în: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) nivelul angajamentului bugetar;</li> <li>b) nivelul angajamentului legal;</li> </ul>  |



|  |   |                      |               |
|--|---|----------------------|---------------|
| <b>Ministerul<br/>Finanțelor<br/>Publice</b> | <b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>   | <b>Cod: PO-25.01</b> |               |
|  |   | <b>Ed.<br/>III</b>   | <b>Rev. 2</b> |
|  | <b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b> | <b>pag. 106/150</b>  |               |

|      |   |
|------|---|
|      | <ul style="list-style-type: none"> <li>c) nivelul cheltuielilor eligibile;</li> <li>d) creditele bugetare deschise.</li> </ul>  |
| 3.3. | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative, pentru: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) natura cheltuielii;</li> <li>b) beneficiarul sumei;</li> <li>c) banca beneficiarului și contul bancar.</li> </ul> </li> </ul>  |
| 3.4. | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Corespondența dintre conținutul actelor justificative, în ceea ce privește: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) cantitatea de produse recepționate;</li> <li>b) calitatea produselor achiziționate;</li> <li>c) prețul unitar al produselor achiziționate;</li> <li>d) modalitățile de achiziție, precum și termenul de achiziție și plată.</li> </ul> </li> </ul> |

LISTĂ DE VERIFICARE  
ORDIN DE PLATĂ PREVĂZUT A SE ÎNTOCMI PRIN ANEXA NR. 2 LA ORDINUL MINISTRULUI  
FINANȚELOR PUBLICE NR. 710/2003

Cod B.7.

| Nr.<br>crt. | Obiectivele verificării  |
|-------------|--|
| <b>1.</b>   | <b>Existența documentelor justificative</b>  |
| 1.1.        | - Nota de fundamentare   |
| 1.2.        | - Angajamentul legal, actul juridic/administrativ , ca izvor al obligației de plată  |
| 1.3.        | - Nota de lichidare  |
| <b>2.</b>   | <b>Existența avizelor/certificărilor conducătorului compartimentului juridic/financiar-contabil/de specialitate emitent, precum și a vizelor, aprobărilor, altor semnături, conform prevederilor legale și procedurilor interne, după caz, pentru:</b>   |
| 2.1.        | - Documentele justificative de la pct. 1   |
| 2.2.        | - Ordinul de plată   |
| <b>3.</b>   | <b>Îndeplinirea condițiilor de legalitate și regularitate</b>  |
| 3.1.        | - Stabilirea corectă a sumei propusă pentru plată  |
| 3.2.        | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Încadrarea sumei propusă pentru plată în: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) nivelul angajamentului bugetar;</li> <li>b) nivelul angajamentului legal;</li> <li>c) nivelul sumei datorate, rezultat în urma operațiunii de lichidare;</li> <li>d) creditele bugetare deschise/repartizate sau existente în conturi de disponibil, după caz.</li> </ul> </li> </ul> |
| 3.3.        | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative, pentru: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) natura cheltuielii;</li> <li>b) beneficiarul sumei;</li> <li>c) banca beneficiarului și contul bancar.</li> </ul> </li> </ul>   |

|  |   |  |                      |               |
|--|---|--|----------------------|---------------|
| <b>Ministerul<br/>Finanțelor<br/>Publice</b> | <b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>   |  | <b>Cod: PO-25.01</b> |               |
|  |   |  | <b>Ed.<br/>III</b>   | <b>Rev. 2</b> |
|  | <b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b> |  | <b>pag. 107/150</b>  |               |

LISTĂ DE VERIFICARE  
ORDONANȚARE DE PLATĂ ÎN LEI, ORDONANȚARE DE PLATĂ EXTERNĂ SAU ORDONANȚARE  
A TRANSFERULUI VALUTAR PENTRU PLĂȚI CARE SE EFECTUEAZĂ DIN CONTURILE SPECIALE  
ALE ÎMPRUMUTURILOR GUVERNAMENTALE EXTERNE

Cod B.8.

| Nr.<br>crt. | Obiectivele verificării  |
|-------------|--|
| <b>1.</b>   | <b>Existența documentelor justificative</b>  |
| 1.1.        | - Nota de fundamentare   |
| 1.2.        | - Acordul de împrumut extern/acordul subsidiar de împrumut   |
| 1.3.        | - Facturile emise de furnizori, cu certificarea, de către beneficiar, a efectuării operațiunii pentru care se solicită plata   |
| 1.4         | - Alte documente justificative de transport, vămuire sau situații de lucrări ori recepția bunurilor, după caz  |
| 1.5         | - Nota de lichidare  |
| <b>2.</b>   | <b>Existența avizelor/certificărilor conducătorului compartimentului juridic/financiar-contabil/de specialitate emitent, precum și a vizelor, aprobărilor, altor semnături, conform prevederilor legale și procedurilor interne, după caz, pentru:</b>   |
| 2.1.        | - Documentele justificative de la pct. 1   |
| 2.2.        | - Ordonanțarea de plată în lei, ordonanțarea de plată externă sau ordonanțarea transferului valutar  |
| <b>3.</b>   | <b>Îndeplinirea condițiilor de legalitate și regularitate</b>  |
| 3.1.        | - Stabilirea corectă a sumei propusă pentru plată  |
| 3.2.        | - Încadrarea sumei propusă pentru plată în: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) nivelul angajamentului bugetar;</li> <li>b) nivelul angajamentului legal;</li> <li>c) nivelul sumei datorate rezultat în urma operațiunii de lichidare;</li> <li>d) creditele bugetare deschise/repartizate sau existente în conturi de disponibil, după caz.</li> </ul> |
| 3.3.        | - Corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative, pentru: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) natura cheltuielii;</li> <li>b) beneficiarul sumei;</li> <li>c) banca beneficiarului și contul bancar.</li> </ul>  |

LISTĂ DE VERIFICARE  
ORDONANȚARE DE PLATĂ PRIN ACREDITIV SIMPLU SAU DOCUMENTAR ÎN CADRUL UNUI  
CONTRACT EXTERN FINANȚAT PRINTR-UN ÎMPRUMUT EXTERN

Cod B.9.

| Nr.<br>crt. | Obiectivele verificării                     |
|-------------|---|
| <b>1.</b>   | <b>Existența documentelor justificative</b> |
| 1.1.        | - Nota de fundamentare                      |
| 1.2.        | - Contractul extern                         |

|  |   |  |                      |               |
|--|---|--|----------------------|---------------|
| <b>Ministerul<br/>Finanțelor<br/>Publice</b> | <b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>   |  | <b>Cod: PO-25.01</b> |               |
|  |   |  | <b>Ed.<br/>III</b>   | <b>Rev. 2</b> |
|  | <b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b> |  | <b>pag. 108/150</b>  |               |

|           |   |
|-----------|---|
| 1.3.      | - Acreditivul simplu sau documentar, emis de banca depozitară a contului special  |
| 1.4.      | - Alte documente justificative de transport, vămuire sau situații de lucrări, ori recepția bunurilor, după caz  |
| 1.5.      | - Nota de lichidare   |
| <b>2.</b> | <b>Existența avizelor/certificărilor conducătorului compartimentului juridic/financiar-contabil/de specialitate emitent, precum și a vizelor, aprobărilor, altor semnături, conform prevederilor legale și procedurilor interne, după caz, pentru:</b>  |
| 2.1.      | - Documentele justificative de la pct.1   |
| 2.2.      | - Ordonanțarea de plată   |
| <b>3.</b> | <b>Îndeplinirea condițiilor de legalitate și regularitate</b>   |
| 3.1.      | - Stabilirea corectă a sumei propusă pentru plată   |
| 3.2..     | - Încadrarea sumei propusă pentru plată în: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) nivelul angajamentului bugetar;</li> <li>b) nivelul angajamentului legal;</li> <li>c) nivelul sumei datorate, rezultat în urma operațiunii de lichidare;</li> <li>d) creditele bugetare deschise/repartizate sau existente în conturi de disponibil, după caz.</li> </ul> |
| 3.3.      | - Corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative, pentru: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) natura cheltuielii;</li> <li>b) beneficiarul sumei;</li> <li>c) banca beneficiarului și contul bancar.</li> </ul>   |

LISTĂ DE VERIFICARE  
ORDONANȚARE DE PLATĂ A DOBÂNZII PENTRU SUMELE EXISTENTE ÎN CONTUL FONDULUI  
DE CONTRAPARTIDĂ

Cod B.10.

| Nr.<br>crt. | Obiectivele verificării  |
|-------------|--|
| <b>1.</b>   | <b>Existența documentelor justificative</b>  |
| 1.1.        | - Nota de fundamentare   |
| 1.2.        | - Fișa de calcul a dobânzilor  |
| 1.3.        | - Nota de lichidare  |
| 1.4.        | - Angajamentul legal, ca izvor de plată al obligațiilor  |
| <b>2.</b>   | <b>Existența avizelor/certificărilor conducătorului compartimentului juridic/financiar-contabil/de specialitate emitent, precum și a vizelor, aprobărilor, altor semnături, conform prevederilor legale și procedurilor interne, după caz, pentru:</b> |
| 2.1.        | - Documentele de la pct. 1   |
| 2.2.        | - Ordonanțarea de plată  |
| <b>3.</b>   | <b>Îndeplinirea condițiilor de legalitate și regularitate</b>  |
| 3.1.        | - Stabilirea corectă a sumei propusă pentru plată  |
| 3.2.        | - Încadrarea sumei propusă pentru plată în:  |

|  |   |                      |               |
|--|---|----------------------|---------------|
| <b>Ministerul<br/>Finanțelor<br/>Publice</b> | <b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>   | <b>Cod: PO-25.01</b> |               |
|  |   | <b>Ed.<br/>III</b>   | <b>Rev. 2</b> |
|  | <b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b> | <b>pag. 109/150</b>  |               |

|      |  |
|------|--|
|      | <ul style="list-style-type: none"> <li>a) nivelul angajamentului bugetar;</li> <li>b) nivelul angajamentului legal;</li> <li>c) nivelul sumei datorate rezultat în urma operațiunii de lichidare;</li> <li>d) creditele bugetare deschise/repartizate sau existente în conturi de disponibil, după caz.</li> </ul> |
| 3.3. | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative, pentru: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) natura cheltuielii;</li> <li>b) beneficiarul sumei;</li> <li>c) banca beneficiarului și contul bancar.</li> </ul> </li> </ul>         |

**LISTĂ DE VERIFICARE**  
**ORDONANȚARE DE PLATĂ A DOBÂNZILOR LA DEPOZITELE CONSTITUITE LA TREZORERIA**  
**STATULUI DE BĂNCILE COMERCIALE**

Cod B.11.

| <b>Nr. crt.</b> | <b>Obiectivele verificării</b>  |
|-----------------|---|
| <b>1.</b>       | <b>Existența documentelor justificative</b>   |
| 1.1.            | - Nota de fundamentare  |
| 1.2.            | - Fișa de calcul a dobânzilor aferente depozitului atras  |
| 1.3.            | - Nota de lichidare   |
| 1.4.            | - Angajamentul legal, ca izvor de plată al obligațiilor   |
| <b>2.</b>       | <b>Existența avizelor/certificărilor conducătorului compartimentului juridic/financiar-contabil/de specialitate emitent, precum și a vizelor, aprobărilor, altor semnături, conform prevederilor legale și procedurilor interne, după caz, pentru:</b>  |
| 2.1.            | - Documentele justificative de la pct. 1  |
| 2.2.            | - Ordonanțarea de plată   |
| <b>3.</b>       | <b>Îndeplinirea condițiilor de legalitate și regularitate</b>   |
| 3.1.            | - Stabilirea corectă a sumei propusă pentru plată   |
| 3.2.            | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Încadrarea sumei propusă pentru plată în: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) nivelul angajamentului bugetar;</li> <li>b) nivelul angajamentului legal;</li> <li>c) nivelul sumei datorate rezultat în urma operațiunii de lichidare;</li> <li>d) creditele bugetare deschise/repartizate sau existente în conturi de disponibil, după caz.</li> </ul> </li> </ul> |
| 3.3.            | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative, pentru: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) natura cheltuielii;</li> <li>b) beneficiarul sumei;</li> <li>c) banca beneficiarului și contul bancar.</li> </ul> </li> </ul>  |

|  |   |  |                      |               |
|--|---|--|----------------------|---------------|
| <b>Ministerul<br/>Finanțelor<br/>Publice</b> | <b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>   |  | <b>Cod: PO-25.01</b> |               |
|  |   |  | <b>Ed.<br/>III</b>   | <b>Rev. 2</b> |
|  | <b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b> |  | <b>pag. 110/150</b>  |               |

LISTĂ DE VERIFICARE

ORDONANȚARE DE PLATĂ, ÎN ECHIVALENT LEI, A VALORII DE EXECUTARE A GARANȚIEI  
REZULTATE DIN APLICAREA PROGRAMELOR ”PRIMA CASĂ” ȘI ”MIHAIL KOGĂLNICEANU “

Cod B.12.

| Nr.<br>crt. | Obiectivele verificării   |
|-------------|---|
| <b>1.</b>   | <b>Existența documentelor justificative</b>   |
| 1.1.        | - Decizia de plată/refuzul de plată a garanției acordate în cadrul programului, transmisă de Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii  |
| 1.2.        | - Convenția privind implementarea programului   |
| 1.3.        | - Convenția de garantare și pentru reglementarea unor măsuri necesare pentru aplicarea art. 10 din anexa nr. 1 la Hotărârea Guvernului nr. 717/2009   |
| 1.4.        | - Nota de lichidare   |
| <b>2.</b>   | <b>Existența avizelor/certificărilor conducătorului compartimentului juridic/financiar-contabil/de specialitate emitent, precum și a vizelor, aprobărilor, altor semnături, conform prevederilor legale și procedurilor interne, după caz, pentru:</b>  |
| 2.1.        | - Documentele justificative de la pct. 1  |
| 2.2.        | - Ordonanțarea de plată   |
| <b>3.</b>   | <b>Îndeplinirea condițiilor de legalitate și regularitate</b>   |
| 3.1.        | - Stabilirea corectă a sumei propusă pentru plată   |
| 3.2.        | - Încadrarea sumei propusă pentru plată în:<br>a) nivelul angajamentului bugetar;<br>b) nivelul angajamentului legal;<br>c) nivelul sumei datorate rezultat în urma operațiunii de lichidare;<br>d) creditele bugetare deschise/repartizate sau existente în conturi de disponibil, după caz. |
| 3.3.        | - Corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative, pentru:<br>a) natura cheltuielii;<br>b) beneficiarul sumei;<br>c) banca beneficiarului și contul bancar.  |

LISTĂ DE VERIFICARE

ORDONANȚARE DE PLATĂ, ÎN ECHIVALENT LEI, A VALORII DE EXECUTARE A GARANȚIEI  
REZULTATE DIN APLICAREA PROGRAMULUI DE SPRIJIN PENTRU BENEFICIARI  
PROIECTELOR ÎN DOMENII PRIORITYARE PENTRU ECONOMIA ROMÂNEASCĂ, FINANȚATE DIN  
INSTRUMENTELE STRUCTURALE ALE UNIUNII EUROPENE

Cod B.13.

| Nr.<br>crt. | Obiectivele verificării   |
|-------------|---|
| <b>1.</b>   | <b>Existența documentelor justificative</b>   |
| 1.1.        | - Decizia de plată/refuzul de plată a garanției acordate în cadrul programului de sprijin, transmisă de |

|  |   |  |                      |               |
|--|---|--|----------------------|---------------|
| <b>Ministerul<br/>Finanțelor<br/>Publice</b> | <b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>   |  | <b>Cod: PO-25.01</b> |               |
|  |   |  | <b>Ed.<br/>III</b>   | <b>Rev. 2</b> |
|  | <b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b> |  | <b>pag. 111/150</b>  |               |

|           |  |
|-----------|--|
|           | Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii  |
| 1.2.      | - Convenția privind implementarea programului de sprijin   |
| 1.3.      | - Contractul de garantare pentru aplicarea la Hotărârii Guvernului nr. 175/2010 între Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii, ca finanțator, și beneficiarul programului de sprijin   |
| 1.4.      | - Nota de lichidare  |
| <b>2.</b> | <b>Existența avizelor/certificărilor conducătorului compartimentului juridic/financiar-contabil/de specialitate emitent, precum și a vizelor, aprobărilor, altor semnături, conform prevederilor legale și procedurilor interne, după caz, pentru:</b>   |
| 2.1.      | - Documentele justificative de la pct. 1   |
| 2.2.      | - Ordonanțarea de plată  |
| <b>3.</b> | <b>Îndeplinirea condițiilor de legalitate și regularitate</b>  |
| 3.1.      | - Stabilirea corectă a sumei propuse pentru plată  |
| 3.2.      | - Încadrarea sumei propuse pentru plată în: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) nivelul angajamentului bugetar;</li> <li>b) nivelul angajamentului legal;</li> <li>c) nivelul sumei datorate rezultat în urma operațiunii de lichidare;</li> <li>d) creditele bugetare deschise/repartizate sau existente în conturi de disponibil, după caz.</li> </ul> |
| 3.3.      | - Corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din actele justificative, pentru: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) natura cheltuielii;</li> <li>b) beneficiarul sumei;</li> <li>c) banca beneficiarului și contul bancar.</li> </ul>  |

**D. Lista actelor normative cuprinse în coloana a 2-a din cadrul specific al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv delegat în cadrul Ministerului Finanțelor Publice– Acțiuni generale (datoria publică și trezoreria statului)**

| Nr. crt. | Actul normativ  | Publicat în Monitorul Oficial al României |
|----------|---|---|
| 1.       | Legea nr. 96/2000 privind organizarea și funcționarea Băncii de Export-Import a României EXIMBANK-S.A., republicată, cu modificările și completările ulterioare | Nr. 260/2007                              |
| 2.       | Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare  | Nr. 597/2002                              |
| 3.       | Legea nr. 312/2004 privind statutul Băncii Naționale a României, cu modificările ulterioare   | Nr. 582/2004                              |
| 4.       | Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare   | Nr. 618/2006                              |
| 5.       | Legea nr. 311/2015 privind schemele de garantare a depozitelor și Fondul de garantare a depozitelor bancare   | Nr. 918/2015                              |
| 6.       | Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările            | Nr. 799/2003                              |

|  |   |  |                      |               |
|--|---|--|----------------------|---------------|
| <b>Ministerul<br/>Finanțelor<br/>Publice</b> | <b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>   |  | <b>Cod: PO-25.01</b> |               |
|  |   |  | <b>Ed.<br/>III</b>   | <b>Rev. 2</b> |
|  | <b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b> |  | <b>pag. 112/150</b>  |               |

|     |  |               |
|-----|--|---------------|
|     | ulterioare   |               |
| 7.  | Ordonanța Guvernului nr. 12/2001 pentru aprobarea unor reglementări privind datoria publică externă, cu modificările și completările ulterioare  | Nr. 461 /2001 |
| 8.  | Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, republicată, cu modificările și completările ulterioare  | Nr. 295/2008  |
| 9.  | Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 113/2006 privind înființarea Fondului național de dezvoltare   | Nr. 1031/2006 |
| 10. | Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 privind datoria publică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 109/2008, cu modificările și completările ulterioare  | Nr. 439/2007  |
| 11. | Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 85/2008 privind stimularea investițiilor, aprobată cu modificări prin Legea nr. 109/2008, cu modificările și completările ulterioare   | Nr. 474/2008  |
| 12. | Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 157/2008 pentru reglementarea unor măsuri privind datoria publică în scopul aplicării art. 14 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 privind datoria publică  | Nr. 802/2008  |
| 13. | Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 60/2009 privind unele măsuri în vederea implementării programului „Prima casă”, cu modificările și completările ulterioare   | Nr. 381/2009  |
| 14. | Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2010 privind aprobarea Programului de sprijin pentru beneficiarii proiectelor în domenii prioritare pentru economia românească, finanțate din instrumentele structurale ale Uniunii Europene alocate României, cu modificările și completările ulterioare                          | Nr. 136/2010  |
| 15. | Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 51/2010 privind reglementarea unor măsuri pentru reducerea unor arierate din economie, precum și alte măsuri financiare, cu modificările și completările ulterioare  | Nr. 413/2010  |
| 16. | Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 60/2011 privind aprobarea programului Mihail Kogălniceanu pentru întreprinderi mici și mijlocii, cu modificările și completările ulterioare  | Nr. 460/2011  |
| 17. | Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2011 privind stabilirea cadrului instituțional și autorizarea Guvernului, prin Ministerul Finanțelor Publice, de a scoate la licitație certificate de emisii de gaze cu efect de seră atribuite României la nivelul Uniunii Europene, cu modificările și completările ulterioare | Nr. 926/2011  |
| 18. | Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 96/2012 privind stabilirea unor măsuri de reorganizare în cadrul administrației publice centrale și pentru modificarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare   | Nr. 884/2012  |
| 19. | Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 3/2013 privind reglementarea unor măsuri pentru reducerea unor arierate din economie, alte măsuri financiare, precum și modificarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare  | Nr. 68/2013   |

|  |   |  |                      |               |
|--|---|--|----------------------|---------------|
| <b>Ministerul<br/>Finanțelor<br/>Publice</b> | <b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>   |  | <b>Cod: PO-25.01</b> |               |
|  |   |  | <b>Ed.<br/>III</b>   | <b>Rev. 2</b> |
|  | <b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b> |  | <b>pag. 113/150</b>  |               |

|     |   |               |
|-----|---|---------------|
| 20. | Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 41/2013 privind reglementarea unor măsuri financiare  | Nr. 274/2013  |
| 21. | Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2014 privind procedurile naționale în domeniul ajutorului de stat, precum și pentru modificarea și completarea <u>Legii</u> concurenței nr. 21/1996, cu modificările și completările ulterioare  | Nr. 893/2014  |
| 22. | Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 27/2017 pentru adoptarea unor măsuri fiscal-bugetare  | Nr. 228/2017  |
| 23. | Hotărârea Guvernului nr. 794/1997 privind constituirea, administrarea și utilizarea Fondului de contrapartidă   | Nr. 358/1997  |
| 24. | Hotărârea Guvernului nr. 9/2007 privind constituirea, componența și funcționarea Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale, cu modificările și completările ulterioare   | Nr. 71 /2007  |
| 25. | Hotărârea Guvernului nr. 1.165/2007 pentru stimularea creșterii economice prin sprijinirea realizării de investiții, cu modificările și completările ulterioare   | Nr. 688/2007  |
| 26. | Hotărârea Guvernului nr.1.470/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2007 privind datoria publică, cu modificările și completările ulterioare  | Nr. 870/2007  |
| 27. | Hotărârea Guvernului nr. 683/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor art. 14 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 privind datoria publică, cu modificările și completările ulterioare   | Nr. 542 /2008 |
| 28. | Hotărârea Guvernului nr. 753/2008 pentru instituirea unei scheme de ajutor de stat privind dezvoltarea regională prin stimularea investițiilor, cu modificările și completările ulterioare  | Nr. 637/2008  |
| 29. | Hotărârea Guvernului nr. 1.680/2008 pentru instituirea unei scheme de ajutor de stat privind asigurarea dezvoltării economice durabile, cu modificările și completările ulterioare  | Nr. 897/2008  |
| 30. | Hotărârea Guvernului nr. 717/2009 privind aprobarea normelor de implementare a programului "Prima casă", cu modificările și completările ulterioare   |               |
| 31. | Hotărârea Guvernului nr. 175/2010 privind aprobarea Normelor de implementare a Programului de sprijin pentru beneficiarii proiectelor în domenii prioritare pentru economia românească, finanțate din instrumentele structurale ale Uniunii Europene alocate României, cu modificările și completările ulterioare | Nr. 162/2010  |
| 32. | Hotărârea Guvernului nr. 616 /2011 privind unele măsuri de utilizare a Fondului elvețian de contrapartidă constituit în temeiul Acordului dintre Guvernul României și Guvernul Confederației Elvețiene privind acordarea asistenței financiare  | Nr. 450/2011  |
| 33. | Hotărârea Guvernului nr. 682/2011 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 60/2011 privind aprobarea Programului Mihail Kogălniceanu pentru întreprinderi mici și mijlocii, cu modificările și completările ulterioare   | Nr. 489/2011  |



|  |   |  |                      |               |
|--|---|--|----------------------|---------------|
| <b>Ministerul<br/>Finanțelor<br/>Publice</b> | <b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>   |  | <b>Cod: PO-25.01</b> |               |
|  |   |  | <b>Ed.<br/>III</b>   | <b>Rev. 2</b> |
|  | <b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b> |  | <b>pag. 114/150</b>  |               |

|     |   |                |
|-----|---|----------------|
| 34. | Hotărârea Guvernului nr. 797/2012 privind instituirea unei scheme de ajutor de stat pentru sprijinirea investițiilor care promovează dezvoltarea regională prin utilizarea tehnologiilor noi și crearea de locuri de muncă, cu modificările și completările ulterioare  | Nr. 563/2012   |
| 35. | Hotărârea Guvernului nr. 275/ 2015 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2007 privind datoria publică, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007  | Nr. 284/2015   |
| 36. | Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare  | Nr. 37/ 2003   |
| 37. | Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 710/2003 pentru aprobarea procedurilor privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor specifice trezoreriei statului și a cheltuielilor efectuate de Ministerul Finanțelor Publice în contul și numele statului, precum și a principalelor documente specifice acestora  |                |
| 38. | Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.235 / 2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, aprobată cu modificări prin Legea nr. 201/2003, cu modificările și completările ulterioare   | Nr. 734 / 2003 |
| 39. | Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.002/2006 de aprobare a procedurilor de lucru în vederea aplicării art. 7 alin. (1), (2) lit. a) și (5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 146 / 2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului  |                |
| 40. | Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.603/2008 pentru aprobarea Normelor tehnice privind determinarea cuantumului comisionului la fondul de risc, în procente, pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de către stat a împrumuturilor contractate de persoane juridice de la instituțiile creditoare, precum și din împrumuturile contractate direct de stat și subîmprumutate beneficiarilor finali, cu modificările și completările ulterioare | Nr. 413 / 2008 |
| 41. | Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2005/2008 pentru aprobarea Normelor privind modul de constituire, administrare și utilizare a fondului de risc, precum și reflectarea în contabilitatea Trezoreriei Statului și în contabilitatea persoanelor juridice a operațiunilor legate de acordarea de garanții de stat și subîmprumuturi, cu modificările și completările ulterioare  | Nr. 536/2008   |
| 42. | Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2231/2008 privind titlurile de stat ce urmează a fi tranzacționate și pe piața reglementată administrată de Societatea Comercială "Bursa de Valori București" - S.A.  | Nr. 565/2008   |
| 43. | Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.803/2008 pentru aprobarea  |                |

|  |   |  |                      |               |
|--|---|--|----------------------|---------------|
| <b>Ministerul<br/>Finanțelor<br/>Publice</b> | <b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>   |  | <b>Cod: PO-25.01</b> |               |
|  |   |  | <b>Ed.<br/>III</b>   | <b>Rev. 2</b> |
|  | <b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b> |  | <b>pag. 115/150</b>  |               |

|     |   |                |
|-----|---|----------------|
|     | procedurilor operaționale ale Direcției Generale Ajutor de Stat, Practici Neloiale și Prețuri Reglementate  |                |
| 44. | Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 505/2009 pentru aprobarea procedurilor privind contractarea datoriei publice guvernamentale prin împrumuturi a căror rambursare se asigură din alte surse decât bugetul de stat, cu modificările și completările ulterioare  | Nr. 215/2009   |
| 45. | Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.225/2009 pentru aprobarea Convenției privind implementarea programului "Prima casă" și a Convenției de garantare și pentru reglementarea unor măsuri necesare pentru aplicarea prevederilor art. 10 din anexa nr. 1 la Hotărârea Guvernului nr. 717/2009 privind aprobarea normelor de implementare a programului "Prima casă", cu modificările și completările ulterioare | Nr. 469 / 2009 |
| 46. | Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 138/2009 pentru aprobarea procedurilor privind contractarea datoriei publice guvernamentale prin emiterea de garanții de stat, cu modificările și completările ulterioare  | Nr. 62 / 2009  |
| 47. | Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 296/2009 pentru aprobarea procedurii operaționale în aplicarea prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 753/2008 pentru instituirea unei scheme de ajutor de stat privind dezvoltarea regională prin stimularea investițiilor   |                |
| 48. | Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 558/2009 pentru aprobarea procedurii operaționale în aplicarea prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1.680/2008 pentru instituirea unei scheme de ajutor de stat privind asigurarea dezvoltării economice durabile   |                |
| 49. | Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.722/2010 privind procedurile de selectare a societăților profesionale civile de avocați din România sau din străinătate pentru acordarea de asistență juridică pentru Programul-cadru de emisiuni de titluri de stat pe termen mediu "Medium Term Notes", cu modificările și completările ulterioare   | Nr. 783/2010   |
| 50. | Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.901/2010 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor art. 1-6 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 51/2010, cu modificările și completările ulterioare  | Nr. 440/2010   |
| 51. | Ordin nr. 809 /2012 privind aprobarea Normelor metodologice pentru încasarea, gestionarea conturilor de disponibilități în lei și în valută și virarea sumelor obținute din scoaterea la licitație, prin platforma comună, a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră, cu modificările și completările ulterioare  | Nr. 397/2012   |
| 52. | Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 442/2013 privind aprobarea procedurii operaționale de aplicare a prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 797/2012 privind instituirea unei scheme de ajutor de stat pentru sprijinirea investițiilor care promovează dezvoltarea regională prin utilizarea tehnologiilor noi și crearea de locuri de muncă   |                |

|  |   |                      |               |
|--|---|----------------------|---------------|
| <b>Ministerul<br/>Finanțelor<br/>Publice</b> | <b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>   | <b>Cod: PO-25.01</b> |               |
|  |   | <b>Ed.<br/>III</b>   | <b>Rev. 2</b> |
|  | <b>Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv delegat</b> | <b>pag. 116/150</b>  |               |

|     |  |               |
|-----|--|---------------|
| 53. | Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 161/2013 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea art. 2-5 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 3/2013 privind reglementarea unor măsuri pentru reducerea unor arierate din economie, alte măsuri financiare, precum și modificarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare            | Nr. 91/2013   |
| 54. | Ordinul ministrului finanțelor publice 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, republicat, cu modificările ulterioare  | Nr. 555/2014  |
| 55. | <u>Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2238/2016 privind coordonarea structurilor organizatorice de către ministrul finanțelor publice și secretarii de stat, modalitatea de înlocuire a acestora, atribuțiile generale delegate și stabilite de ministrul finanțelor publice secretarilor de stat, precum și delegarea calității de ordonator principal de credite</u> |               |
| 56. | Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2245/2016 pentru aprobarea Regulamentului-cadru privind operațiunile de piață cu titluri de stat pe piața internă   | Nr. 729/ 2016 |
| 57. | Ordinul comun al ministrului finanțelor publice și al ministrului dezvoltării regionale, administrației publice și fondurilor europene nr. 709/3067/2017   | Nr. 396/2017  |

- Notă: 1. La actele normative prezentate se vor lua în considerare și eventualele modificări și completări ale acestora;  
2. Controlorii delegați au obligația completării/actualizării prezentei liste.