

Ministerul Economiei si Finantelor	PROCEDURA OPERATIONALA		Cod: PO-25.01	
			Ed. I	Rev. 0
	Organizarea si exercitarea controlului financiar preventiv delegat		pag. 53/88	

Anexa nr. 8.3

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR

UNITATEA CENTRALA DE ARMONIZARE A SISTEMELOR DE MANAGEMENT FINANCIAR SI CONTROL

CADRUL SPECIFIC

**al proiectelor de operatiuni supuse controlului financiar preventiv delegat în cadrul
Ministerului Economiei si Finantelor – Actiuni generale**

A. Deschiderea, repartizarea si modificarea creditelor bugetare

Nr crt.	Documentul supus controlului financiar preventiv	Cadrul legal	Acte justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv
0	1	2	3	4
1.	Cererea pentru deschidere de credite bugetare pentru plata sumelor nerambursabile în procesul de acordare a alocarilor specifice individuale, în baza schemelor de ajutor de stat instituite prin Hotarârea Guvernului nr. 1.164/2007 si Hotarârea Guvernului nr. 1.165/2007.	<ul style="list-style-type: none"> • Hotarârea Guvernului nr. 1.164/2007⁽¹⁾; • Hotarârea Guvernului nr. 1.165/2007⁽²⁾; • Legea nr. 500/2002, cu modificarile si completarile ulterioare⁽³⁾; • Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 117/2006, cu modificarile si completarile ulterioare⁽⁴⁾. 	<ul style="list-style-type: none"> • Nota de fundamentare pentru solicitarea deschiderii de credite pe baza de elemente de legislatie specifice Ministerului Economiei si Finantelor; • solicitarile ordonatorului principal de credite pentru repartizarea de credite bugetare; • situatia creditelor bugetare deschise anterior si neutilizate. 	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • încadrarea în creditele bugetare aprobate; • corespondenta deschiderii de credite cu sumele din Acordurile de principiu pentru ce urmeaza a se finanta; • daca cererea pentru deschidere de credite se încadreaza în limitele de cheltuieli aprobate de Guvern; • existenta vizei de control financiar preventiv propriu.

Ministerul Economiei si Finantelor	PROCEDURA OPERATIONALA		Cod: PO-25.01	
			Ed. I	Rev. 0
	Organizarea si exercitarea controlului financiar preventiv delegat		pag. 54/88	

B. Angajamente legale din care rezulta direct sau indirect obligatii de plata

1.	Acord de principiu pentru finantarea cheltuielilor eligibile aferente proiectelor privind acordarea de ajutoare de minimis pentru dezvoltarea întreprinderilor, acordate conform Hotarârii Guvernului nr. 1.164/2007.	<ul style="list-style-type: none"> • Legea nr. 500/2002, cu modificarile si completarile ulterioare³; • Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 64/2007, cu modificarile si completarile ulterioare⁵; • Hotarârea Guvernului nr. 1.470/2007⁶; • Hotarârea Guvernului nr. 1.164/2007¹; • Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.165/2008. 	<ul style="list-style-type: none"> • Fundamentarea propunerii de acord de principiu pentru finantarea cheltuielilor eligibile; • cererea de acord de principiu pentru finantare; • Nota la Acordul de principiu pentru finantare; • declaratia privind încadrarea întreprinderilor în categoria IMM-urilor, conform Formularului nr. 2 la Procedura de acordare a alocarii specifice individuale si celelalte documente prevazute de Hotarârea Guvernului nr. 1.164/2007. 	<u>Se verifica:</u> <ul style="list-style-type: none"> • respectarea Procedurii operationale privind emiterea Acordului de principiu pentru finantarea, de catre Ministerul Economiei si Finantelor prin Unitatea de implementare a schemei de ajutor de stat, instituita prin Hotarârea Guvernului nr. 1.164/2007, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.165/2008; • existenta avizului compartimentului juridic; • existenta vizei de control financiar preventiv propriu.
2.	Acord de principiu pentru finantarea cheltuielilor eligibile aferente proiectelor privind stimularea cresterii economice prin sprijinirea realizarii de investitii, acordate conform Hotarârii Guvernului nr. 1.165/2007.	<ul style="list-style-type: none"> • Legea nr. 500/2002, cu modificarile si completarile ulterioare³; • Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 64/2007, cu modificarile si completarile ulterioare⁵; • Hotarârea Guvernului nr. 1.470/2007⁶; 	<ul style="list-style-type: none"> • Fundamentarea propunerii de acord de principiu pentru finantarea cheltuielilor eligibile; • cererea de acord de principiu pentru finantare; • Nota la Acordul de principiu pentru finantare; • Documentele prevazute de 	<u>Se verifica:</u> <ul style="list-style-type: none"> • respectarea Procedurii operationale privind emiterea Acordului de principiu pentru finantarea, de catre Ministerul Economiei si Finantelor prin Unitatea de implementare a schemei de ajutor de stat, instituita prin Hotarârea Guvernului nr. 1.164/2007, aprobata prin Ordinul

Ministerul Economiei si Finantelor	PROCEDURA OPERATIONALA		Cod: PO-25.01	
			Ed. I	Rev. 0
	Organizarea si exercitarea controlului financiar preventiv delegat		pag. 55/88	

		<ul style="list-style-type: none"> Hotarârea Guvernului nr. 1.165/2007²; Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.165/2008. 	Hotarârea Guvernului nr. 1.165/2007	ministrului finantelor publice nr. 1.165/2008;
3.	Ordin privind prospectele de emisiune a titlurilor de stat emise pe piata interna/externa (certIFICATELE DE TREZORERIE CU DISCONT, OBLIGATIUNILE DE STAT DE TIP BENCHMARK)	Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 64/2007, cu modificarile si completarile ulterioare ⁵ ;	• Referatul de aprobare	• existenta vizei de control financiar preventiv propriu;
		<ul style="list-style-type: none"> Hotarârea Guvernului nr. 1.470/2007⁶; Ordinul ministrului economiei si finantelor nr. 2.461/2007⁷; Ordinul ministrului economiei si finantelor nr. 2.462/2007⁸; Regulamentele privind operatiuni cu titluri de stat, emise în forma dematerializata; Actul normativ care prevede emisiunea de titluri de stat pe baza de legi speciale. 		• existenta avizului compartimentului juridic.
4.	Conventie pentru acordarea de împrumuturi conform pct. 3.2.1. din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 64/2007.	<ul style="list-style-type: none"> Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 146/2002, cu modificarile si completarile ulterioare⁹; Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 64/2007, cu modificarile si completarile ulterioare⁵; 	• Nota de fundamentare.	<u>Se verifica:</u> <ul style="list-style-type: none"> daca sunt clar stabilite drepturile si obligatiile partilor contractante; existenta avizului compartimentului juridic; Corespondenta dintre fisa de calcul a

Ministerul Economiei si Finantelor	PROCEDURA OPERATIONALA		Cod: PO-25.01	
			Ed. I	Rev. 0
	Organizarea si exercitarea controlului financiar preventiv delegat		pag. 56/88	

		<ul style="list-style-type: none"> Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007⁶; 		<p>dobânzii anexata conventiei;</p> <ul style="list-style-type: none"> Existenta vizei de control financiar preventiv propriu.
5.	Scrisoare suplimentara (pentru acordurile de împrumut).	<ul style="list-style-type: none"> Legea nr. 500/2002, cu modificarile si completarile ulterioare³; Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 64/2007, cu modificarile si completarile ulterioare⁵; Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007⁶; Legea nr. 273/2006, cu modificarile si completarile ulterioare¹⁰; Acordul de împrumut; Legea de ratificare. 	<ul style="list-style-type: none"> Nota de fundamentare; Acceptul Ministerului Economiei si Finantelor privind conditiile financiare. 	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> concordanta intre conditiile din scrisoarea suplimentara si Acordul-cadru de împrumut; existenta avizului compartimentului juridic; existenta vizei de control financiar preventiv propriu.
6.	Amendamentele la Acordurile de Împrumut Subsidiare, Conventiile de Garantare si Scrisorile de Garantie interne si externe.	<ul style="list-style-type: none"> Legea de ratificare; Actul normativ de aprobare a amendamentului de catre Guvernul României; Lege speciala sau Hotărâre a Guvernului. 	<ul style="list-style-type: none"> Fundamentarea propunerii de amendare a acordului; Conventii sau note interne ale Ministerului Economiei si Finantelor. 	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> corelarea amendamentelor efectuate cu legislatia româna în vigoare, din punct de vedere financiar; existenta avizului compartimentului juridic; existenta vizei de control financiar preventiv propriu.
7.	Angajamentul bugetar individual (anexa nr. 2) la Normele metodologice	<ul style="list-style-type: none"> Ordinul ministrului finantelor publice nr. 710/2003¹¹; Legea nr. 96/2000, republicata¹². 	<ul style="list-style-type: none"> Nota de fundamentare; Solicitarea Bancii de Export-Import a României 	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> încadrarea in creditele bugetare aprobate;

Ministerul Economiei si Finantelor	PROCEDURA OPERATIONALA		Cod: PO-25.01	
			Ed. I	Rev. 0
	Organizarea si exercitarea controlului financiar preventiv delegat		pag. 57/88	

	aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.792/2002) pentru cheltuieli cu sustinerea exportului, a mediului de afaceri si a tranzactiilor internationale.		EXIMBANK – S.A.; • Hotarârea Comitetului Interministerial de Finantari, Garantii si Asigurari.	• existenta vizei de control financiar preventiv propriu; • respectarea procedurii operationale cu privire la alocarea sumelor cuvenite EXIMBANK-S.A.
8.	Angajamentul bugetar individual si propunerea de angajare a unei cheltuieli pentru asigurarea platii alocațiilor specifice individuale în baza schemei de ajutor de stat instituite prin Hotarârea Guvernului nr. 1.164/2007 si Hotarârea Guvernului nr. 1.165/2007.	• Hotarârea Guvernului nr. 1.164/2007 ⁽¹⁾ ; • Hotarârea Guvernului nr. 1.165/2007 ⁽²⁾ ; • Legea nr. 500/2002, cu modificarile si completarile ulterioare ⁽³⁾ ; • Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 117/2006, cu modificarile si completarile ulterioare ⁽⁴⁾ .	• Nota de fundamentare; • Propunerea de angajare a unei cheltuieli; • Acordul de principiu pentru finantare; • Nota la Acordul de principiu pentru finantare.	<u>Se verifica:</u> • încadrarea în creditele bugetare aprobate; • existenta vizei de control financiar preventiv propriu;

C. Ordonantarea cheltuielilor

1.	Ordonantare de plata pentru plata dobânzilor pentru finantarea deficitului bugetului de stat si a datoriei publice (legi speciale), din disponibilitatile contului general al trezoreriei statului.	• Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 146/2002, cu modificarile si completarile ulterioare ⁽⁹⁾ ; • Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 64/2007, cu modificarile si completarile ulterioare ⁽⁵⁾ ; • Hotarârea Guvernului nr. 1.470/2007 ⁽⁶⁾ ;	• nota justificativa; • nota de lichidare; • fise de calcul a dobânzilor; • nota pentru aprobarea ratei medii anuale aplicate la împrumuturile acordate din disponibilitatile contului curent general al trezoreriei statului,	<u>Se verifica:</u> • respectarea conditiilor de efectuare a platilor aprobate de ordonatorul de credite; • încadrarea în disponibilul de credite deschise de la bugetul de stat; • încadrarea in disponibilul contului general al trezoreriei statului;
----	---	---	---	---

Ministerul Economiei si Finantelor	PROCEDURA OPERATIONALA		Cod: PO-25.01	
			Ed. I	Rev. 0
	Organizarea si exercitarea controlului financiar preventiv delegat		pag. 58/88	

		<ul style="list-style-type: none"> • Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2002/2006, cu modificarile si completarile ulterioare. 	<p>pentru finantarea deficitului Bugetului de Stat si a datoriei publice (legi speciale).</p>	<ul style="list-style-type: none"> • existenta vizei de control financiar preventiv propriu.
2.	<p>Ordonantarea de plata privind virarea catre creditorii interni a sumei în lei scadente, de catre Ministerul Economiei si Finantelor, în calitate de garant si/sau împrumutat, pentru împrumuturile interne contractate de operatorii economici si unitatile administrative teritoriale cu garantia statului sau contractate de stat si subîmprumutate.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 64/2007, cu modificarile si completarile ulterioare⁽⁵⁾; • Hotarârea Guvernului nr. 1.470/2007⁽⁶⁾; • Legea nr. 500/2002, cu modificarile si completarile ulterioare⁽³⁾; • Ordonanta Guvernului nr. 119/1999, republicata⁽¹³⁾; • Legea nr. 312/2004⁽¹⁴⁾; • Acordul de împrumut; • Acordul de împrumut subsidiar; • Actele normative de ratificare a împrumuturilor; • Alte acte normative specifice. 	<ul style="list-style-type: none"> • Avizul de plata al creditorului intern; • Nota de fundamentare privind sursele interne de acoperire a sumei în lei scadente; • Nota de lichidare. 	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • concordanta dintre obligatiile înscrise în acordul/contractul de împrumut si avizul de plata al creditorului intern; • existenta surselor de finantare a sumei în lei scadente; • daca operatiunea de lichidare privind realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata"; • încadrarea sumei de plata în subdiviziunea corespunzatoare a clasificatiei bugetare pentru care exista angajament bugetar si legal; • existenta vizei de control financiar preventiv propriu.
3.	<p>Ordonantare de plata a dobânzilor, comisioanelor si diferentelor de curs, aferente împrumuturilor interne pe baza de titluri de stat în lei si valuta.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 64/2007, cu modificarile si completarile ulterioare⁽⁵⁾; • Hotarârea Guvernului nr. 1.470/2007⁽⁶⁾; • Ordinul ministrului economiei si 	<ul style="list-style-type: none"> • Nota de fundamentare; • Nota de lichidare. 	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • existenta surselor de plata legal constituite; • încadrarea sumei de plata în subdiviziunea corespunzatoare a clasificatiei bugetare;

Ministerul Economiei si Finantelor	PROCEDURA OPERATIONALA		Cod: PO-25.01	
			Ed. I	Rev. 0
	Organizarea si exercitarea controlului financiar preventiv delegat		pag. 59/88	

		finantelor pentru aprobarea emisiunii de titluri de stat.		• existenta vizei de control financiar preventiv propriu.
4.	Ordonantarea de plata a sumelor nerambursabile în procesul de acordare a alocariilor specifice individuale în baza schemelor de ajutor de stat	<ul style="list-style-type: none"> • Hotarârea Guvernului nr. 1.164/2007⁽¹⁾; • Hotarârea Guvernului nr. 1.165/2007⁽²⁾; • Legea nr. 500/2002, cu modificarile si completarile ulterioare⁽³⁾; • Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 117/2006⁽⁴⁾. 	<ul style="list-style-type: none"> • Nota de fundamentare; • Nota de lichidare; • Cererea de eliberare a sumei nerambursabile, însoțita de formularul de decont si toate documentele justificative aferente finantarii; • Acordul de principiu pentru finantare; • Cererea de Acord de principiu de finantare. 	<u>Se verifica:</u> <ul style="list-style-type: none"> • încadrarea în creditele bugetare aprobate; • încadrarea sumei de plata în limita sumei din Acordul de principiu pentru finantare si a celei din raport; • existenta vizei de control financiar preventiv propriu.
5.	Ordinele de plata prevazute a se întocmi prin anexa nr. 2 din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 710/2003	<ul style="list-style-type: none"> • Hotarârea Guvernului nr. 794/1997⁽¹⁵⁾; • Ordinul ministrului finantelor publice nr. 710/2003⁽¹¹⁾. 	<ul style="list-style-type: none"> • Hotarâri ale Guvernului; • Solicitarile institutiilor publice beneficiare; • Nota de lichidare; • Alte documente specifice. 	<u>Se verifica:</u> <ul style="list-style-type: none"> • respectarea conditiilor de efectuare a platilor aprobate de ordonatorul de credite; • încadrarea în disponibilitatile fondului de risc/alte disponibilitati; • existenta vizei de control financiar preventiv propriu.
6.	Ordonantarea de plata în lei, ordonantarea de plata externa sau ordonantarea transferului valutar pentru plati care se efectueaza din conturile speciale ale împrumuturilor	<ul style="list-style-type: none"> • Ordonanta Guvernului nr. 119/1999, republicata⁽¹³⁾; • Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 64/2007, cu modificarile si completarile ulterioare⁽⁵⁾; • Hotarârea Guvernului nr. 	<ul style="list-style-type: none"> • Facturile emise de furnizori, cu certificarea de catre beneficiar a efectuării operatiunii pentru care se solicita plata; • Documentele justificative de 	<u>Se verifica:</u> <ul style="list-style-type: none"> • legalitatea si regularitatea documentatiei justificative, corespunzator prevederilor actului normativ care regelementeaza operatiunea; • daca operatiunea de lichidare privind

Ministerul Economiei si Finantelor	PROCEDURA OPERATIONALA		Cod: PO-25.01	
			Ed. I	Rev. 0
	Organizarea si exercitarea controlului financiar preventiv delegat		pag. 60/88	

	gubernamentale externe.	1.470/2007 ⁶ ; <ul style="list-style-type: none"> • Conventii de cont; • Legea nr. 500/2002, cu modificarile si completarile ulterioare³; • Legea de ratificare a acordului de împrumut. 	transport, vamuire sau situatii de lucrari ori receptia bunurilor, dupa caz; <ul style="list-style-type: none"> • Nota de fundamentare; • Acordul de împrumut extern; • Acordurile subsidiare de împrumut. 	realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata"; <ul style="list-style-type: none"> • încadrarea sumei la plata in subdiviziunea corespunzatoare a clasificatiei bugetare pentru care exista angajament bugetar si legal; • existenta vizei de control financiar preventiv propriu.
7.	Ordonantare de plata prin acreditiv simplu sau documentar în cadrul unui contract extern finantat printr-un împrumut extern.	<ul style="list-style-type: none"> • Ordonanta Guvernului nr. 119/1999, republicata¹³; • Legile de ratificare a acordurilor de împrumut; • Acord de împrumut extern; • Acorduri subsidiare de împrumut. 	<ul style="list-style-type: none"> • Nota de fundamentare; • Contractul extern; • Acreditivul simplu sau documentar emis de banca depozitara a contului special. 	<u>Se verifica:</u> <ul style="list-style-type: none"> • concordanta conditiilor incluse în acreditivul emis cu prevederile contractuale; • conditiile de plata incluse în contractul extern; • încadrarea sumei ordonantate la plata în subdiviziunea corespunzatoare a clasificatiei bugetare pentru care exista angajament bugetar si legal; • daca operatiunea de lichidare privind realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate "Bun de plata"; • regularitatea completarii documentului; • existenta semnaturii autorizate pe

Ministerul Economiei si Finantelor	PROCEDURA OPERATIONALA		Cod: PO-25.01	
			Ed. I	Rev. 0
	Organizarea si exercitarea controlului financiar preventiv delegat		pag. 61/88	

				cererea de confirmare a acreditivului.
--	--	--	--	--

LISTA ACTELOR NORMATIVE CUPRINSE ÎN COLOANA A 2-A DIN CADRUL SPECIFIC

Nr. Crt.	Actul normativ	Publicat în Monitorul Oficial al României
1.	Hotărârea Guvernului nr. 1.164/2007 privind acordarea de ajutoare de minimis pentru dezvoltarea sau modernizarea întreprinderilor	Nr. 690/2007
2.	Hotărârea Guvernului nr. 1.165/2007 pentru stimularea cresterii economice prin sprijinirea realizarii de investitii	Nr. 688/2007
3.	Legea nr. 500/2002 privind finantele publice, cu modificarile si completarile ulterioare	Nr. 688/2007
4.	Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 117/2006 privind procedurile nationale în domeniul ajutorului de stat	Nr. 1.042/2006
5.	Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 64/2007 privind datoria publica, cu modificarile si completarile ulterioare	Nr. 439/2007
6.	Hotărârea Guvernului nr. 1.470/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 64/2007 privind datoria publica	Nr. 870/2007
7.	Ordinul ministrului economiei si finantelor nr. 2.461/2007 privind aprobarea caracteristicilor titlurilor de stat si procedurilor privind contractarea datoriei publice guvernamentale prin emiterea de titluri de stat	Nr. 898/2007
8.	Ordinul ministrului economiei si finantelor nr. 2.462/2007 privind aprobarea procedurii de contractare a datoriei publice guvernamentale prin emiterea de titluri de stat pe pietele internationale	Nr. 898/2007

Ministerul Economiei si Finantelor	PROCEDURA OPERATIONALA		Cod: PO-25.01	
			Ed. I	Rev. 0
	Organizarea si exercitarea controlului financiar preventiv delegat		pag. 62/88	

9.	Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 146/2002 privind formarea si utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului	Nr. 827/2002
10.	Legea nr. 273/2006 privind finantele publice locale	Nr. 618/2006
11.	Ordinul ministrului finantelor publice nr. 710/2003 pentru aprobarea procedurilor privind angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor specifice trezoreriei statului si a cheltuielilor efectuate de Ministerul Finantelor Publice în contul si numele statului precum si a principalelor documente specifice acestora.	
12.	Legea nr. 96/2000 privind organizarea si functionarea Bancii de Export-Import a României EXIMBANK-S.A., republicata	Nr. 260/2007
13.	Ordonanta Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern si controlul financiar preventiv, republicata, cu modificarile ulterioare	Nr. 799/2003
14.	Legea nr. 312/2004 privind statutul Bancii Nationale a României	Nr. 582/2004
15.	Hotarârea Guvernului nr. 794/1997 privind constituirea, administrarea si utilizarea Fondului de contrapartida	Nr. 358/1997