

UNIVERSITATEA PENTRU STIINTELE VIETII " ION IONESCU DE LA BRAD" DIN IASI	Procedura formalizată privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu	Ediția 1
		Revizia 2
		Data : 30.01.2024
COD P.O.C.F.P.P.-23		

**PROCEDURA FORMALIZATĂ PRIVIND
ORGANIZAREA ȘI EXERCITAREA CONTROLULUI
FINANCIAR
PREVENTIV PROPRIU**

COD: P.O.C.F.P.P.- 23

<i>ELABORAT</i>	<i>VERIFICAT</i>	<i>AVIZAT</i>	<i>APROBAT</i>	<i>EDIȚIA</i>	<i>REVIZIA</i>
<i>Compartimentul CFPP</i>	<i>Sef Serviciu Fin. Contabilitate</i>	<i>Contabil Sef</i>	<i>RECTOR</i>	1	2
<i>Ec. Burlacu Daniela</i>	<i>Elena Evelina PAVEL</i>	<i>Ec. Gabriela RADU</i>	<i>Prof.dr. Gerard Jităreanu</i>		
<i>Data 30.01.2024</i>	<i>Data 30.01.2024</i>	<i>Data 30.01.2024</i>	<i>Data 30.01.2024</i>		
<i>Semnatura</i>	<i>Semnatura</i>	<i>Semnatura</i>	<i>Semnatura</i>		
					

UNIVERSITATEA PENTRU STIINTELE VIETII " ION IONESCU DE LA BRAD" DIN IASI	Procedura formalizată privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu COD P.O.C.F.P.P.-23	Ediția 1
		Revizia 2
		Data : 30.01.2024

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

Nr. crt.	Ediția sau, după caz, revizia în cadrul ediției	Componenta revizuită	Modalitatea reviziei	Data de la care se aplică prevederile ediției sau reviziei ediției
	1	2	3	4
2.1.	Editia 1	Ordinul 923/2014		01.07.2015
2.2.	Revizia 1	-Ordinul 1139/2015 -O.S.G.G. 400/2015 completat de O.S.G.G. 200/2016		01.07.2016
2.3.	Revizia 2	- Ordinul 953/2023 - O.S.G.G. 600/2018 -H.G. 540/2021		30.01.2024

UNIVERSITATEA PENTRU STIINTELE VIETII " ION IONESCU DE LA BRAD" DIN IASI	Procedura formalizată privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu COD P.O.C.F.P.P.-23	Ediția 1
		Revizia 2
		Data : 30.01.2024

3. Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează ediția sau, după caz, revizia din cadrul ediției procedurii formalizate

Nr. crt.	Scopul difuzării	Exemplar electronic	Compartiment	Funcția	Numele și prenumele
	1	2	3	4	5
3.1.	aplicare		CFP	Administrator Financiar	Burlacu Daniela
3.2	informare		CONDUCERE	Rector	Gerard Jităreanu
3.3	evidență		CFP	Administrator Financiar	Burlacu Daniela
3.4	arhivare		CFP	Administrator Financiar	Burlacu Daniela

UNIVERSITATEA PENTRU STIINTELE VIETII " ION IONESCU DE LA BRAD" DIN IASI	Procedura formalizată privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu COD P.O.C.F.P.P.-23	Ediția 1
		Revizia 2
		Data : 30.01.2024

4. Scopul procedurii formalizate

4.1. Stabilește modul de organizare și exercitare a controlului financiar preventiv propriu, precum și persoanele și compartimentele implicate.

4.2. Dă asigurări cu privire la modul de organizare și exercitare a controlului financiar preventiv propriu.

4.3. Asigură continuitatea activității, inclusiv în condiții de fluctuație a personalului.

4.4. Sprijină auditul și/sau alte organisme abilitate în acțiuni de auditare și/sau control, iar pe manager îl sprijină în luarea deciziei.

5. Domeniul de aplicare a procedurii formalizate

5.1. Procedura formalizată privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu stabilește un set de reguli și operațiuni unitare pentru reglementarea etapelor ce trebuie urmate pentru organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu în cadrul Universitatii pentru Stiintele Vietii " Ion Ionescu de la Brad" din Iasi.

5.2. În derularea activității privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu sunt implicate toate compartimentele de specialitate din cadrul Universitatii pentru Stiintele Vietii " Ion Ionescu de la Brad" din Iasi , precum și persoanele care sunt implicate prin atribuțiile stabilite în fișa postului.

5.3. Principalele activități derulate în vederea organizării și exercitării controlului financiar preventiv propriu sunt:

- Identificarea persoanelor care pot fi desemnate să exercite controlul financiar preventiv propriu;
- Desemnarea persoanelor să exercite controlul financiar preventiv propriu;
- Dezvoltarea și aprobarea Cadrului general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv;
- Prezentarea operațiunilor la controlul financiar preventiv propriu;
- Verificarea operațiunii prezentate controlului financiar preventiv propriu;
- Refuzul de viză/Acordarea vizei de control financiar preventiv propriu;
- Elaborarea și transmiterea Raportului trimestrial/anual privind activitatea de control financiar preventiv.

5.4. Compartimentele furnizoare de date și/sau care sunt implicate în activitatea privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu sunt:

- Conducerea U.S.V. " Ion Ionescu de la Brad" din Iasi;
- Toate compartimentele din cadrul U.S.V. " Ion Ionescu de la Brad" din Iasi;
- Compartimentul financiar-contabil;
- Persoanele desemnate să exercite controlul financiar preventiv propriu;

UNIVERSITATEA PENTRU STIINTELE VIETII " ION IONESCU DE LA BRAD" DIN IASI	Procedura formalizată privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu	Ediția 1
		Revizia 2
		Data : 30.01.2024
COD P.O.C.F.P.P.-23		

6. Documente de referință (reglementări) aplicabile activității procedurate

6.1 Legislație primară

- Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice/Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța Guvernului nr. 119/999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, modificată și completată prin O.U.G. nr. 2/2015 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și alte măsuri;
- O.M.F.P. 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 , modificat si completat prin O.M.F.P. nr.1139/2015 si O.M.F.P. nr. 953/2023;
- O.M.F.P. nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare.
- H.G. Nr.540/2021 pentru modificarea H.G. nr.369/2021 privind organizarea și funcționarea Ministerului Educației

6.2 Legislație secundară

- Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice;
- Legea Nr.199/2023 a învățământului superior;
- Actul administrativ prin care sunt desemnate persoanele responsabile să exercite controlul financiar preventiv propriu;
- Alte reglementări în domeniul controlului financiar preventiv propriu.

6.3 Alte documente, inclusiv reglementări interne ale entității publice

- Regulamentul privind organizarea și funcționarea U.S.V. " Ion Ionescu de la Brad" din Iasi;
- Acte administrative (decizii, hotarari) ale U.S.V. " Ion Ionescu de la Brad" din Iasi;

UNIVERSITATEA PENTRU STIINTELE VIETII " ION IONESCU DE LA BRAD" DIN IASI	Procedura formalizată privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu	Ediția 1
		Revizia 2
		Data : 30.01.2024
COD P.O.C.F.P.P.-23		

7. Definiții și abrevieri ale termenilor utilizați în procedura formalizată

7.1. Definiții ale termenilor

Nr. crt.	Termenul	Definiția și/sau, dacă este cazul, actul care definește termenul
1.	Angajament legal	Actul juridic prin care se creează, în cazul actelor administrative sau contractelor, ori se constată, în cazul legilor, hotărârilor de Guvern, acordurilor, hotărârilor judecătorești, obligația de plată pe seama fondurilor publice
2.	Control financiar preventiv	Activitatea prin care se verifică legalitatea și regularitatea operațiunilor efectuate pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, înainte de aprobarea acestora
3.	Ordonator de credite	Persoana împuternicită prin lege sau prin delegare, potrivit legii, să dispună și să aprobe operațiuni
4.	Persoana desemnată cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu	Persoana din cadrul compartimentelor de specialitate, numită de conducătorul entității publice pentru exercitarea controlului financiar preventiv propriu sau persoana care îndeplinește aceasta atribuție pe bază de contract, în condițiile legii
5.	Fișa postului	Document care definește locul și contribuția postului în atingerea obiectivelor individuale și organizaționale, caracteristic atât individului, cât și entității, și care precizează sarcinile și responsabilitățile care îi revin titularului unui post
6.	Procedură operațională	Procedură care descrie o activitate sau un proces care se desfășoară la nivelul unuia sau mai multor compartimente dintr-o entitate publică
7.	Procedură formalizată	Prezentarea detaliată, în scris, a tuturor pașilor care trebuie urmați, modalitățile de lucru și regulile de aplicat pentru realizarea activităților și acțiunilor, respectiv activitățile de control implementate, responsabilitățile și atribuțiile personalului de conducere și de execuție din cadrul entității publice
8.	Responsabilitate	Obligația de a îndeplini sarcina atribuită, a cărei neîndeplinire atrage sancțiunea corespunzătoare tipului de răspundere juridică
9.	Resurse	Totalitatea elementelor de natură fizică, umană, informațională și financiară, necesare ca input pentru ca strategiile să fie operaționale

UNIVERSITATEA PENTRU STIINTELE VIETII " ION IONESCU DE LA BRAD" DIN IASI	Procedura formalizată privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu COD P.O.C.F.P.P.-23	Ediția 1
		Revizia 2
		Data : 30.01.2024

7.2. Abrevieri ale termenilor

Nr. crt.	Abrevierea	Termenul abreviat
1.	P.S./P.O.	Procedură formalizată
2.	E	Elaborare
3.	V	Verificare
4.	A	Aprobare
5.	Ap.	Aplicare
6.	Ah.	Arhivare

8. Descrierea procedurii formalizate

8.1. Generalități

Control financiar preventiv propriu reprezintă activitatea prin care se verifică legalitatea și regularitatea documentelor în care sunt consemnate operațiunile patrimoniale, înainte ca acestea să devină acte juridice, prin aprobarea lor de către titularul de drept al competenței sau de către titularul unei competențe delegate în condițiile legii.

- Controlul financiar preventiv se organizează în cadrul Compartimentului Control Financiar Preventiv al U.S.V. " Ion Ionescu de la Brad" din Iasi;

Scopul exercitării controlului financiar preventiv propriu este de a identifica proiectele de operațiuni care nu respectă condițiile de legalitate și regularitate și/sau, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și de angajament și prin a căror efectuare s-ar prejudicia patrimoniul public și/sau fondurile publice.

- Controlul financiar preventiv se exercită asupra documentelor în care sunt consemnate operațiuni patrimoniale, înainte ca acestea să devină acte juridice, prin aprobarea lor de către conducătorul entității publice, și se exercită prin acordarea vizei de control financiar preventiv propriu, de către persoana/persoanele numită/numite în acest sens de ordonatorul de credite al U.S.V. "Ion Ionescu de la Brad" din Iasi;

UNIVERSITATEA PENTRU STIINTELE VIETII " ION IONESCU DE LA BRAD" DIN IASI	Procedura formalizată privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu	Ediția 1
		Revizia 2
		Data : 30.01.2024
COD P.O.C.F.P.P.-23		

Fac obiectul controlului financiar preventiv operațiunile care vizează, în principal:

- angajamentele legale și angajamentele bugetare;
- deschiderea și repartizarea de credite bugetare;
- modificarea repartizării pe trimestre și pe subdiviziuni a clasificății bugetare a creditelor aprobate, inclusiv prin virări de credite;
- ordonanțarea cheltuielilor;
- constituirea veniturilor publice, în privința autorizării și stabilirii titlurilor de încasare;
- concesiunea sau închirierea de bunuri aparținând domeniului public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;
- vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri aparținând domeniului privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;
- alte categorii de operațiuni stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

Controlul financiar preventiv constă în verificarea sistematică a operațiunilor care fac obiectul acestuia din punctul de vedere al:

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

Controlul financiar preventiv al operațiunilor se exercită pe baza actelor și/sau documentelor justificative certificate în privința realității, regularității și legalității, de către conducătorii compartimentelor de specialitate emitente.

Operațiunile ce privesc acte juridice prin care se angajează patrimonial entitatea publică se supun controlului financiar preventiv după avizarea lor de către compartimentele de specialitate juridică și financiar-contabilă.

La entitățile publice unde nu sunt organizate compartimente de specialitate juridică și/sau financiar-contabilă, controlul financiar preventiv se va exercita exclusiv prin viza persoanei desemnate de conducătorul entității publice.

Conducătorii compartimentelor de specialitate răspund pentru realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor ale căror acte și/sau documente justificative le-au certificat sau avizat.

Obținerea vizei de control financiar preventiv pentru operațiuni care au la bază acte și/sau documente justificative certificate sau avizate care se dovedesc ulterior nereale, inexacte sau nelegale nu exonerează de răspundere șefii compartimentelor de specialitate sau alte persoane competente din cadrul acestora.

Controlul financiar preventiv se exercită, prin viză, respectiv prin semnătura persoanei desemnate și prin aplicarea sigiliului personal, care va cuprinde următoarele informații: denumirea entității publice;

UNIVERSITATEA PENTRU STIINTELE VIETII " ION IONESCU DE LA BRAD" DIN IASI	Procedura formalizată privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu	Ediția 1
		Revizia 2
		Data : 30.01.2024
COD P.O.C.F.P.P.-23		

mențiunea „vizat pentru control financiar preventiv”; numărul sigiliului (numărul de identificare a titularului acestuia); data acordării vizei (an, lună, zi).

Documentele prezentate la viza de control financiar preventiv se înscriu în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.

Termenul pentru pronunțare (acordarea/refuzul vizei) se stabilește, prin decizie internă, de conducătorul entității publice în funcție de natura și complexitatea operațiunilor cuprinse în Cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv.

U.S.V. “ Ion Ionescu de la Brad” din Iasi are obligația întocmirii rapoartelor trimestriale cu privire la activitatea de control financiar preventiv propriu, care vor cuprinde situația statistică a operațiunilor supuse controlului financiar preventiv și sinteza motivațiilor pe care s-au întemeiat refuzurile de viză, în perioada raportată, completate conform Anexei nr. 2 la prezenta procedură.

8.2. Documente utilizate

8.2.1. Lista și proveniența documentelor utilizate

- Cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv;
- Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv;
- Raportul trimestrial cu privire la activitatea de control financiar preventiv propriu;
- Lista de verificare a operațiunii prezentate controlului financiar preventiv propriu;
- Formular refuz de viză.

8.2.2. Conținutul și rolul documentelor utilizate

- Cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv, dezvoltat în conformitate cu specificul entității publice;
- Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv, întocmit pentru evidența operațiunilor și conținutul acestora;
- Raportul trimestrial/anual privind activitatea de control financiar preventiv, elaborat în vederea raportării trimestriale a numărului, valorii și conținutul operațiunilor;
- Formular refuz de viză, întocmit în vederea transmiterii conducătorului entității, ordonatorului ierarhic superior și compartimentului de audit public intern.

8.2.3. Circuitul documentelor

- Controlul financiar preventiv se exercită asupra documentelor în care sunt consemnate operațiuni patrimoniale, înainte ca acestea să devină acte juridice, prin aprobarea lor de către conducătorul entității publice și se exercită, prin acordarea vizei de control financiar preventiv propriu, de către persoana/persoanele numită/numite în acest sens de către ordonatorul de credite al U.S.V. “ Ion Ionescu de la Brad” din Iasi;

UNIVERSITATEA PENTRU STIINTELE VIETII " ION IONESCU DE LA BRAD" DIN IASI	Procedura formalizată privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu	Ediția 1
		Revizia 2
		Data : 30.01.2024
COD P.O.C.F.P.P.-23		

8.3. Resurse necesare

8.3.1. Resurse materiale

Resursele materiale necesare derulării activității privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu sunt: calculatoare personale, birourile, rechizite.

8.3.2. Resurse umane

- Resursele umane necesare derulării activității privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu sunt: persoanele responsabilizate prin decizie și prin fișa postului din cadrul U.S.V. " Ion Ionescu de la Brad" din Iasi;

8.3.3. Resurse financiare

Resursele financiare necesare derulării activității privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu sunt stabilite prin bugetul entității publice.

8.4. Modul de lucru

8.4.1. Planificarea operațiunilor și acțiunilor activității

Pentru derularea activității privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu se va proceda la:

- Organizarea controlului financiar preventiv propriu, prin desemnarea persoanelor responsabile cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu;
- Desemnarea persoanelor responsabile să exercite controlul financiar preventiv propriu;
- Dezvoltarea și aprobarea Cadrului general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv;
- Verificarea operațiunilor prezentate și întocmirea listei de verificare a operațiunii prezentate pentru viza de control financiar preventiv propriu;
- Elaborarea și înscrierea documentelor în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv;
- Elaborarea și transmiterea Raportul trimestrial/anual privind activitatea de control financiar preventiv.

8.4.2. Derularea operațiunilor și acțiunilor activității

- Prezentarea operațiunilor la controlul financiar preventiv propriu;
- Verificarea operațiunilor prezentate;
- Refuzul de viză/Acordarea vizei de control financiar preventiv propriu;
- Evidența operațiunilor prezentate persoanei desemnate să exercite controlul financiar preventiv;
- Raportarea trimestrială a operațiunilor prezentate controlului financiar preventiv propriu.

8.4.3. Verificarea rezultatelor activității privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu

- Numărul redus al operațiunilor pentru care s-a prezentat refuz de viză.

UNIVERSITATEA PENTRU STIINTELE VIETII " ION IONESCU DE LA BRAD" DIN IASI	Procedura formalizată privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu	Ediția 1
		Revizia 2 Data : 30.01.2024
COD P.O.C.F.P.P.-23		

11. Procedura

Pas	Responsabil(i)	Descriere	Timp alocat*	Termen**	Riscuri
I. ORGANIZAREA CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV PROPRIU					
1.	Conducătorul entității publice	<p>Organizează controlul financiar preventiv propriu la nivelul entității publice, prin dispunerea măsurilor necesare cu privire la:</p> <ul style="list-style-type: none"> • numirea persoanelor responsabile cu exercitarea controlului financiar preventiv; • stabilirea limitelor de competență; • stabilirea proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv; • organizarea evidențierii angajamentelor; • stabilirea termenului pentru pronunțare (avizare/refuz de viză); • confecționarea sigiliilor; • dezvoltarea Cadrului general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv. 	permanent		Nu se organizează controlul financiar preventiv propriu.
2.	Persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu	<p>Constituie Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv, prin numerotarea paginilor în ordine cronologică de la nr. 1 pentru fiecare an și înregistrarea acestuia în registratura instituției publice. Completează în Registrul coloanele de la 0 până la 6 și 8.</p>	permanent		Nu se constituie Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.
3.	Persoana care prezintă	<p>Completează coloana 7 a Registrului privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.</p>	permanent		Coloana 7 a Registrului privind operațiunile

UNIVERSITATEA PENTRU STIINTELE VIETII " ION IONESCU DE LA BRAD" DIN IASI	Procedura formalizată privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu	Ediția 1
		Revizia 2
		Data : 30.01.2024
COD P.O.C.F.P.P.-23		

Pas	Responsabil(i)	Descriere	Timp alocat*	Termen**	Riscuri
II. EXERCITAREA CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV PROPRIU					
1.	Responsabilii pentru viza de control financiar preventiv	<p>Prezintă documentele care privesc operațiuni asupra cărora este obligatorie exercitarea controlului financiar preventiv persoanei/persoanelor desemnate cu aceste atribuții.</p> <p>Acestea vor fi însoțite de documente justificative corespunzătoare, certificate în privința realității, regularității și legalității operațiunii și a documentelor prin ștampila și semnătura persoanei din compartimentul de specialitate, desemnată să efectueze această operațiune prin act administrativ al conducătorului entității publice.</p> <p>Primește documentele care privesc operațiunea asupra căreia trebuie exercitat controlul financiar preventiv, împreună cu documentele justificative.</p> <p>Verifică din punct de vedere formal:</p> <ul style="list-style-type: none"> dacă documentele au fost completate în concordanță cu conținutul acestora; existența semnăturilor persoanelor autorizate din cadrul compartimentelor de specialitate; existența actelor justificative specifice operațiunii prezentate la viză. 	permanent		<p>Operațiunea nu este supusă controlului financiar preventiv propriu.</p>
2.	Persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv		permanent		<p>Documentele să nu îndeplinească condițiile de formă</p>

UNIVERSITATEA PENTRU STIINTELE VIETII " ION IONESCU DE LA BRAD" DIN IASI	Procedura formalizată privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu	Ediția 1
		Revizia 2
		Data : 30.01.2024
COD P.O.C.F.P.P.-23		

Pas	Responsabil(i)	Descriere	Timp alocat*	Termen**	Riscuri
		<p>În cazul în care nu sunt îndeplinite condițiile de formă, restituie documentele, sub semnătură, pentru a fi completate.</p> <p>După efectuarea controlului formal, înregistrează documentele în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv și verifică din punctul de vedere al legalității, regularității și al controlului bugetar, astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> • respectarea tuturor prevederilor legale care sunt aplicabile, la data efectuării operațiunilor (control de legalitate); • îndeplinirea sub toate aspectele a principiilor și a regulilor procedurale și metodologice care sunt aplicabile categoriilor de operațiuni din care face parte operațiunea supusă controlului (control de regularitate); • încadrarea în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, după caz (control bugetar). 	permanent		Operațiunea nu este verificată din punctul de vedere al creditelor bugetare.
		<p>Dacă necesitățile o impun, se pot solicita și alte acte justificative. Întârzierea sau refuzul furnizării actelor justificative ori avizelor solicitate vor fi comunicate ordonatorului de credite, pentru a dispune măsurile legale.</p>	permanent		Nu sunt solicitate documente justificative suplimentare.

UNIVERSITATEA PENTRU STIINTELE VIETII " ION IONESCU DE LA BRAD" DIN IASI	Procedura formalizată privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu	Ediția 1
		Revizia 2
		Data : 30.01.2024
COD P.O.C.F.P.P.-23		

Pas	Responsabil(i)	Descriere	Timp alocat*	Termen**	Riscuri
		<p>Dacă în urma verificării operațiunea îndeplinește condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, se acordă viza prin aplicarea semnăturii și a sigiliului pe exemplarul documentului, care se arhivează la entitatea publică.</p> <p>Sigiliul personal cuprinde următoarele informații:</p> <ul style="list-style-type: none"> • denumirea entității publice; • mențiunea "vizat pentru control financiar preventiv"; • numărul sigiliului (numărul de identificare a titularului acestuia); • data acordării vizei (an, lună, zi). <p>După acordarea vizei, documentele prezentate la controlul financiar preventiv propriu se înscriu în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv propriu.</p>	permanent		Se omite înregistrarea operațiunilor în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv propriu.
		Documentele vizate și actele justificative ce le-au însoțit sunt restituite, sub semnătură, compartimentului de specialitate emitent, în vederea continuării circuitului acestora, consemnându-se acest fapt în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.	permanent		Documente se restituie, dar fără ca persoana care le preia să semneze de primire.
III. REFUZUL DE VIZĂ					
1.	Persoana desemnată	Dacă în urma verificării constată că operațiunea nu întrunește	permanent		Vizarea operațiunii care nu îndeplinește condițiile

UNIVERSITATEA PENTRU STIINTELE VIETII " ION IONESCU DE LA BRAD" DIN IASI	Procedura formalizată privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu	Ediția 1
		Revizia 2
		Data : 30.01.2024
COD P.O.C.F.P.-23		

Pas	Responsabil(i)	Descriere	Timp alocat*	Termen**	Riscuri
	să exercite controlul financiar preventiv	condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, va refuza motivat, în scris, acordarea vizei de control financiar preventiv, consemnând acest fapt în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.			de legalitate și regularitate
		Refuzul de viză, însoțit de actele justificative semnificative, va fi adus la cunoștința conducătorului entității publice, iar celelalte documente se vor restitui, sub semnătură, compartimentelor de specialitate care au inițiat operațiunea.	permanent		Refuzul de viză nu este adus la cunoștința conducătorului entității publice.
		Aprobă efectuarea operațiunilor care au primit viza de control financiar preventiv propriu.	permanent		Aprobă operațiuni care nu au fost supuse controlului financiar preventiv propriu.
2.	Conducătorul entității publice	În cazul refuzului de viză, poate decide, printr-un act de decizie internă, efectuarea pe propria sa răspundere a operațiunilor care au fost refuzate la viza de control financiar preventiv propriu pentru alte motive decât neîncadrarea în valoarea creditelor bugetare și/sau de angajament.	permanent		Dispune efectuarea operațiunii, însă fără să emită actul de decizie internă.
		Transmite o copie a actului de decizie internă persoanei care a refuzat operațiunea, compartimentului de audit public intern al entității publice, după caz, controlorului delegat.	permanent		Nu transmite o copie a actului de decizie internă persoanei care a refuzat operațiunea.
3.	Persoana desemnată să exercite	Cu privire la refuzul de viză și efectuarea operațiunii pe propria răspundere a conducătorului entității publice, informează în scris Curtea de Conturi, cu ocazia efectuării controalelor de descărcare de	permanent		Nu informează în scris instituțiile abilitate despre refuzul de viză.

UNIVERSITATEA PENTRU STIINTELE VIETII " ION IONESCU DE LA BRAD" DIN IASI	Procedura formalizată privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu	Ediția 1
		Revizia 2
		Data : 30.01.2024
COD P.O.C.F.P.P.-23		

Pas	Responsabil(i)	Descriere	Timp alocat*	Termen**	Riscuri
	control financiar preventiv	<p>gestiune sau a altor controale ce intră în competența acesteia.</p> <p>Sesizează inspecțiile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, dacă prin operațiunea refuzată la viză se prejudiciiază patrimonial entitatea.</p> <p>Sesizează organul ierarhic superior de îndată ce efectuarea operațiunii a fost dispusă, prin transmiterea unei copii de pe actul de decizie internă și de pe motivația refuzului de viză.</p>			
IV. COMPLETAREA ȘI TRANSMITEREA RAPORTULUI PRIVIND ACTIVITATEA DE CONTROL FINANCIAR PREVENTIV PROPRIU					
1.	Persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv	<p>Întocmește Raportul privind activitatea de control financiar preventiv propriu pe baza datelor înscrise în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv și îl înaintează conducătorului entității publice în vederea asumării.</p> <p>Depune Raportul privind activitatea de control financiar preventiv propriu la organul ierarhic superior/ Ministerul Finanțelor Publice - Direcția generală de control financiar preventiv.</p>	permanent		Se omite întocmirea Raportului privind activitatea de control financiar preventiv propriu.

* Timpul alocat operațiunii îl stabilește fiecare entitate publică.

** Termenul pentru realizarea operațiunii se stabilește de fiecare entitate publică, în funcție de specificul entității.

UNIVERSITATEA PENTRU STIINTELE VIETII "ION IONESCU DE LA BRAD" DIN IASI	Procedura formalizată privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu		Ediția 1
			Revizia 2
			Data : 30.01.2024
	COD P.O.C.F.P.P.- 23		

1.	Deschideri, repartizări, retrageri și modificări ale creditelor – total (1.1 + 1.2 + 1.3 + 1.4), din care:						
1.1	Deschideri de credite	A1					
1.2	Repartizări de credite	A2					
1.3	Virări de credite	A4					
1.4	Alte operațiuni	A3; A5					
2.	Angajamente legale – total (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 + 2.6) din care:						
2.1	Acte administrative din care rezultă obligații de plată	B13-B17					
2.2	Contracte/Comenzi de prestări servicii, furnizări de bunuri, execuții de lucrări	B1, B3-B5					
2.3	Contracte/Decizii/Ordine de finanțare sau acorduri de finanțare	B2, B20, B23					
2.4	Contracte/Acorduri/ Convenții de împrumut; garanție; prospecte de emisiune	B6-B8, B10, B11, B19					
2.5	Convenții de garantare	B9					
2.6	Contracte de închiriere, concesiune, participare, parteneriat etc.	B12, B18, B21, B22					
3.	Ordonanțări de avansuri	C2, C11					
4.	Ordonanțări de plăți – total (4.1 + 4.2 + 4.3 + 4.4 + 4.5 + 4.6 + 4.7), din care:						
4.1	Drepturi de personal și obligații fiscale aferente	C12					

UNIVERSITATEA PENTRU STIINTELE VIETII "ION IONESCU DE LA BRAD" DIN IASI	Procedura formalizată privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu COD P.O.C.F.P.P.- 23	Ediția 1
		Revizia 2
		Data : 30.01.2024

4.2	Pensii, ajutoare, rente viagere și alte asemenea							
4.3	Servicii prestate, bunuri livrate, lucrări executate	C1, C6, C7						
4.4	Rambursări, dobânzi, comisioane și alte costuri aferente împrumuturilor	C4, C5						
4.5	Subvenții, transferuri, prime, alte forme de sprijin	C9						
4.6	Finanțări/cofinanțări	C3						
4.7	Alte obligații de plată	C8, C10						
5.	Operațiuni financiare/de plasament	E18						
6.	Operațiuni privind activele (vânzări, închirieri, concesiuni, gajări, transferuri de bunuri etc.)	D1-D6, E9						
7.	Alte operațiuni	E1-E8, E10-E17						

Cap. II – Sinteza motivațiilor pe care s-au întemeiat refuzurile de viză

Nr. crt.	Conținutul operațiunilor refuzate la viză	Valoarea refuzată la viză (mii lei)	Motivațiile pe care s-au întemeiat refuzurile la viză		
			Nerespectarea prevederilor legale	Neîndeplinirea condițiilor de regularitate	Neîncadrarea în limitele și destinația creditelor
0	TOTAL				
1					
2					
.....					

UNIVERSITATEA PENTRU STIINTELE VIETII "ION IONESCU DE LA BRAD" DIN IASI	Procedura formalizată privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu COD P.O.C.F.P.P.- 23	Ediția 1
		Revizia 2
		Data : 30.01.2024

n			
---	--	--	--

Cap. III – Sinteza operațiunilor refuzate la viză și efectuate pe propria răspundere a conducătorului entității publice

Nr. crt.	Conținutul operațiunilor refuzate la viză și efectuate pe propria răspundere a conducătorului entității publice	Valoarea operațiunilor efectuate pe propria răspundere (lei)	Actul de decizie internă (Nr./dată/emitent)	Înregistrarea în contul 804.40.00 (Nr. și dată notă contabilă)	Documentul de informare (Nr./dată/emitent)	
					a organului ierarhic superior	a organelor de inspecție economico-financiară din Ministerul Finanțelor Publice
0	1	2	3	4	5	6
1						
2						

UNIVERSITATEA PENTRU STIINTELE VIETII "ION IONESCU DE LA BRAD" DIN IASI	Procedura formalizată privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu COD P.O.C.F.F.P.- 23	Ediția 1 Revizia 2 Data : 30.01.2024
--	--	--

PRECIZĂRI PRIVIND COMPLETAREA RAPORTULUI:

1. Pentru operațiunile exprimate în valută, echivalentul în lei se stabilește utilizându-se cursul de schimb prevăzut în documentele prezentate la viză. Dacă în documentele respective nu este prevăzută o astfel de prevedere, se utilizează cursul de schimb calculat de Banca Națională a României, valabil în ziua acordării/refuzului vizei de control financiar preventiv, sau, după caz, cursul InforEuro din luna respectivă, pentru operațiunile finanțate din fonduri comunitare.

2. Capitolul I se completează pe baza datelor înscrise în registru.

Gruparea altor operațiuni prezentate la viză decât cele cuprinse în cadrul general se face după conținutul acestora (coloana 1), procedându-se în mod similar cu gruparea operațiunilor din Cadrul general (coloana 2).

3. Capitolul II se completează astfel:

- coloanele 1-5, pe baza datelor din refuzurile de viză emise de persoanele desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv;
- în coloana 3 se menționează actele normative care se consideră a fi nerespectate dacă se efectua operațiunea;
- coloanele 4 și 5 se completează prin înscrierea semnului "X", în cazul în care nu sunt îndeplinite condițiile de regularitate sau/și nu se încadrează în limitele și destinația creditelor bugetare.

4. Capitolul III se completează astfel:

- coloanele 1-3, pe baza datelor din actele de decizie internă;
- în coloana 3 se înscriu numărul și data actului de decizie internă, precum și denumirea entității publice al cărei conducător a emis actul de decizie internă;
- în coloana 4 se înscriu numărul și data notei contabile de înregistrare în contul extrabilanțier 804 40 00 a operațiunii efectuate pe propria răspundere a ordonatorului de credite;
- coloanele 5 și 6, pe baza documentelor de informare a organului ierarhic superior, respectiv a organelor de inspecție economico-financiară din Ministerul Finanțelor Publice, după caz, prin înscrierea numărului și a datei documentului de informare, precum și a denumirii entității publice care a emis documentul de informare.

UNIVERSITATEA PENTRU STIINTELE VIETII " ION IONESCU DE LA BRAD" DIN IASI	Procedura formalizată privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu	Ediția 1
		Revizia 2
		Data : 30.01.2024
COD P.O.C.F.P.P. - 23		

Anexa 3: Formular refuz de viză

REFUZ DE VIZĂ

Universitatea Pentru Științele Vieții "Ion Ionescu de la Brad" Iasi

Nr. din ...

Domnului/Doamnei

În conformitate cu prevederile art. 20 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, vă aduc la cunoștință refuzul de viză de control financiar preventiv propriu pentru suma de lei, la, deoarece nu îndeplinește condițiile prevăzute de lege pentru a fi efectuată, după cum urmează:

În situația în care dispuneți efectuarea operațiunii pe propria răspundere, conform art. 21 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aceasta se poate face numai cu încadrarea în creditele bugetare aprobate.

Actul (decizie, ordin) prin care dispuneți efectuarea operațiunii va însoți documentele justificative pe baza cărora operațiunea se înregistrează și în contul de ordine și evidență 804 40 00 "Documente respinse la viza de control financiar preventiv" și se întocmesc informările prevăzute de lege.

Numele, prenumele și semnătura

UNIVERSITATEA PENTRU STIINTELE VIETII " ION IONESCU DE LA BRAD" DIN IASI	Procedura formalizată privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu	Ediția 1
		Revizia 2
		Data : 30.01.2024
COD P.O.C.F.P.P. - 23		

12. Cuprins

Numărul component ei în cadrul procedurii formalizate	Denumirea componentei din cadrul procedurii formalizate	Pagina
1.	Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției sau, după caz, a reviziei în cadrul ediției procedurii formalizate	1
2.	Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii formalizate	2
3.	Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează ediția sau, după caz, revizia din cadrul ediției procedurii formalizate	3
4.	Scopul procedurii formalizate	4
5.	Domeniul de aplicare a procedurii formalizate	5
6.	Documentele de referință (reglementări) aplicabile activității procedurate	6
7.	Definiții și abrevieri ale termenilor utilizați în procedura formalizată	7
8.	Descrierea procedurii formalizate	9
9.	Responsabilități și răspunderi în derularea activității	13
10.	Anexe, înregistrări, arhivări	13-14
11.	Procedura	15
12.	Cuprins	