



Se aprobă,
RECTOR,

**REGULAMENT
DE ORGANIZARE ȘI FUNCȚIONARE A
COMPARTIMENTULUI CONTROL FINANCIAR PREVENTIV PROPRIU**

CAPITOLUL I - DISPOZIȚII GENERALE

Art. 1 Prezentul regulament este elaborat în conformitate cu prevederile OG nr.119/1999 privind auditul public intern și CFP, O.M.F.P nr.522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea CFP, a legii nr.84/2003 pentru modificarea și completarea OG nr.119/1999 privind auditul intern și CFP, a O.M.E.C.T.S nr.4977/2003 privind aprobarea Normelor metodologice specifice de organizare și exercitare a CFP în cadrul M.E.C.T.S, a OMFP nr.912/2004 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea CFP și a Ordinului 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern.

Art. 2 (1) Universitatea de Științe Agricole și Medicină Veterinară „Ion Ionescu de la Brad” Iași, organizează controlul finanțier preventiv propriu și evidența angajamentelor în cadrul Direcției finanțier contabile, într-un compartiment distinct, aflat în dublă subordonare a Rectorului Universității și a Directorului finanțier contabil.

(2) Persoanele care exercită controlul finanțier preventiv propriu nu sunt implicate prin sarcinile de serviciu, în efectuarea operațiunii supuse controlului finanțier preventiv propriu.

(3) Proiectele de operațiuni supuse controlului finanțier preventiv, documentele justificative și circuitul acestora au fost stabilite prin Decizia Rectorului, cu respectarea dispozițiilor legale.

(4) Evidența angajamentelor se organizează, se ține, se actualizează și se raportează conform normelor metodologice aprobate prin ordin al ministrului finanțelor.

(5) Viza de control finanțiar preventiv propriu se exercită prin semnătura persoanelor în drept și prin aplicarea de către acestea a sigiliului personal.

(6) În vederea acordării vizei de control finanțiar preventiv propriu, proiectele de operațiuni se prezintă însotite de documentele justificative corespunzătoare, certificate în privința realității și legalității prin semnătura conducătorilor compartimentelor de specialitate care inițiază operațiunea respectivă.

(7) În cazurile în care dispozițiile legale prevad avizarea operațiunilor de către compartimentul de specialitate juridică, proiectul de operațiune va fi prezentat cu viza șefului compartimentului juridic. Persoanele în drept să exerce controlul finanțiar preventiv propriu pot cere avizul compartimentului de specialitate juridică ori de cate ori consideră că necesitățile o impun.

(8) Persoanele imputernicate să exerce controlul finanțiar preventiv răspund în fața Directorului finanțiar-contabil, a Rectorului și a Biroului Senat, de efectuarea la timp și de bună calitate a tuturor activităților specifice.

Art. 3 Fac obiectul controlului finanțiar preventiv propriu proiectele de operațiuni care vizează, în principal:

- (1) angajamente legale și bugetare;
- (2) deschiderea și repartizarea de credite bugetare;
- (3) efectuarea de plăti din fonduri publice;
- (4) efectuarea de încasări în numerar;
- (5) vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului;
- (6) alte tipuri de operațiuni, stabilite prin ordin al ministrului finanțelor.

Art. 4 Controlul finanțiar preventiv constă în verificarea sistematică a proiectelor de operațiuni, din punct de vedere a legalității, regularității și încadrării în limitele angajamentelor bugetare stabilite potrivit legii.

CAPITOLUL II - ATRIBUȚIILE COMPARTIMENTULUI CONTROL FINANCIAR PREVENTIV PROPRIU

Art. 5 În conformitate cu prevederile legale în vigoare, principalele atribuții ale Compartimentului control finanțier preventiv propriu se referă la: Preluarea de la compartimentele de specialitate care inițiază operațiunile asupra cărora este obligatorie exercitarea CFPP, a documentelor;

- (1) Verificarea formală, într-o primă etapă, cu privire la completarea documentelor în concordanță cu conținutul acestora, existența semnăturilor persoanelor autorizate din cadrul compartimentelor de specialitate, existența actelor justificative specifice operațiunii prezентate la viză;
- (2) Restituirea către emitent, a documentelor care nu corespund cerințelor, cu motivare în scris;
- (3) Inregistrarea documentelor în Registrul privind operațiunile prezентate la viza de CFPP;
- (4) Verificarea operațiunii din punct de vedere al legalității, regularității și, după caz, al încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare;
- (5) Solicitarea avizului compartimentului de specialitate juridică, dacă necesitătile o impun;
- (6) Acordarea vizei prin aplicarea sigiliului și a semnături, pe documentul ce reflectă operațiunile care intrunesc toate condițiile;
- (7) Restituirea documentelor vizate și a actelor justificative, sub semnătură, compartimentului de specialitate emitent, în vederea continuării circuitului acestora, consemnand acest fapt în Registrul privind operațiunile prezентate la viza de CFPP;
- (8) Dacă în urma controlului se constată că cel puțin un element de fond cuprins în lista de verificare nu este îndeplinit, în esență, operațiunea nu intrunește condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, se va refuza motivat, în scris, acordarea vizei de control finanțier preventiv, consemnand acest fapt în Registrul privind operațiunile prezентate la viza de control finanțier preventiv. La refuzul de viză se va anexa și un exemplar al listei de verificare, cu indicarea elementului/elementelor ale căror cerință/cerințe nu este/ nu sunt îndeplinită/îndeplinite. Refuzul de viză, însotit de actele justificative, va fi adus la cunoștința Rectorului, iar celelalte documente se vor restituui, sub semnătură, compartimentelor de specialitate care au inițiat operațiunea.

- (9) Informarea în scris a serviciilor publice descentralizate ale Ministerului Finanțelor, la nivel județean, a organului ierarhic superior, Curtea de Conturi, în condițiile în care, ca urmare a unui refuz de viză de control finanțiar preventiv propriu, Rectorul a dispus efectuarea operațiunii pe proprie răspundere, printr-un act de decizie internă.
- (10) Întocmirea trimestrială a Raportului privind activitatea de control finanțiar preventiv propriu.

CAPITOLUL III - STRUCTURA ORGANIZATORICĂ

Art. 6 Numirea persoanelor ce urmează a desfășura activitatea în cadrul Compartimentului Control finanțiar preventiv propriu se face din randul personalului din cadrul Direcției finanțiar contabile sau din alte compartimente, dacă îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

- a) au cetățenie română și domiciliu stabil în România;
- b) cunosc limba română, scris și vorbit;
- c) au capacitate deplină de exercițiu;
- d) au stare de sănătate corespunzătoare;
- e) au studii superioare economice sau juridice;
- f) au vechime efectivă în domeniul finanțelor publice de minim 3 ani;
- g) nu au suferit condamnări;
- h) prezintă minim două scrisori de recomandare.

Nominalizarea persoanei pentru activitatea de control finanțiar preventiv propriu se face prin decizia Rectorului, cu acordul entității publice ierarhic superioare, respectiv M.E.C.T.S.

Art. 7. Exercitarea atribuțiilor de control finanțiar preventiv propriu de către persoanele desemnate se realizează pe baza următoarelor principii:

- a) competență profesională;
- b) independență decizională în condițiile separării atribuțiilor;
- c) obiectivitate;
- d) conduită morală;
- e) confidențialitate;
- f) incompatibilitate (nu pot fi desemnate persoane aflate în curs de urmărire penală, de judecată sau care au fost condamnate, pentru fapte privitoare la abuz în serviciu, fals, uz de fals, înșelăciune, dare sau luare de mită și alte infracțiuni prin care au produs daune patrimoniului persoanelor fizice, persoane care sunt soții sau rude de gradul I cu Rectorul sau acele persoane care se poate afla într-o situație de conflict de interes).

Art. 8 Salariații Compartimentului Control finanțier preventiv propriu vor avea întocmită fișa postului, din care să rezulte sarcinile de serviciu, termenele de executare atunci când este cazul, precum și relațiile de colaborare/subordonare. Fișa postului reprezintă anexă a contractului individual de muncă.

Art. 9 Fișele posturilor pot fi reactualizate ori de câte ori intervin modificări în structura atribuțiilor ce trebuie îndeplinite (ex. modificări legislative, apariții de noi activități, reorganizarea etc.).

Art. 10. Suspendarea, schimbarea sau destituirea din activitatea de exercitare a atribuțiilor de control finanțier preventiv propriu se face prin act de decizie internă a Rectorului, cu acordul M.E.C.T.S.

Art. 11. Principalele situații în care persoana desemnată cu exercitarea controlului finanțier propriu poate fi schimbată, sunt:

- a) a devenit incompatibilă pentru această activitate;
- b) a săvărsit o abatere disciplinară (a încălcăt normele legale, regulamentul intern) față de care această schimbare reprezintă sancțiune disciplinară pentru persoana respectivă;
- c) la cererea persoanei în cauză, pe motiv de boală sau din alte considerente;
- d) în urma rapoartelor de control sau audit, dacă s-au constatat operațiuni vizate pentru control finanțier preventiv propriu, care s-au dovedit nelegale și/sau nu îndeplinesc condițiile de regularitate;
- e) la modificarea locului de muncă de către angajator.

Art. 12. Principalele situații în care persoana desemnată cu exercitarea controlului finanțier preventiv propriu poate fi suspendată sunt:

- a) se află în concediu de maternitate sau în concediu pentru incapacitate temporară de muncă;
- b) este în curs de urmărire penală, de judecată sau este arestată preventiv, în condițiile Codului de procedură penală.

Art. 13. Destituirea din funcție a persoanelor care exercită controlul finanțier preventiv propriu se face pentru cauze care conduc la încetarea raporturilor de muncă.

Art. 14. Evaluarea activității persoanelor care exercită controlul finanțier preventiv propriu se face de către Rector.

CAPITOLUL IV - DISPOZIȚII FINALE

Art. 15 Salariajii Compartimentului Control financiar preventiv propriu au obligația de a cunoaște, respecta și aplica prevederile prezentului regulament.

Art. 16 Neîndeplinirea de către salariajii Compartimentului Control financiar preventiv propriu, în condiții corespunzătoare și la termenele stabilite, a obligațiilor prevăzute în prezentul regulament, se sancționează administrativ, material sau penal, după caz.

Art. 17 Prezentul regulament va fi completat ori de câte ori apar modificări în prevederile legale pe baza cărora s-a elaborat sau noi acte normative, precum și în cazul schimbării organigramei.

Art. 18 Prezentul regulament a fost aprobat în ședința din 27 iulie 2011 și intră în vigoare din 01.09.2011.

DIRECTOR FINANCIAR-CONTABIL,