





UNIVERSITATEA DE ȘTIINȚE AGRICOLE ȘI MEDICINĂ VETERINARĂ „ION IONESCU DE LA BRAD” DIN IAȘI	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ PRIVIND ORGANIZAREA ȘI EXERCITAREA CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV PROPRIU COD P.O.C.F.P.P. -23	Ediția: 1 Revizia: 1 Data: 01.07.2016
---	---	--

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

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

ELABORAT	VERIFICAT	AVIZAT	APROBAT	EDIȚIA	REVIZIA
Compartimentul CFPP	Contabil Sef	Contabil Sef	RECTOR	1	1
Ec. Burlacu Daniela	Ec. Gabriela RADU	Ec. Gabriela RADU	Prof.dr. Vasile VÎNTU		
Data 01.07.2016	Data 01.07.2016	Data 01.07.2016	Data 01.07.2016		
Semnatura 	Semnatura 	Semnatura 	Semnatura 		





UNIVERSITATEA DE STIINTE AGRICOLE SI MEDICINA VETERINARA " ION IONESCU DE LA BRAD" DIN IASI	Procedura formalizată privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu COD P.O. 23	Ediția 1 Nr. de exemplare 3
		Revizia 1 . de exemplare 3
		Pagina 2...din ...29...
		Exemplar nr. 1

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
	Ediția 1	Ordinul 923/2014		01.07.2016
2.2.	Revizia 1	-Ordinul 1139/2015 -O.S.G.G. 400/2015 completat de O.S.G.G. 200/2016		01.07.2016

UNIVERSITATEA DE STIINTE AGRICOLE SI MEDICINA VETERINARA " ION IONESCU DE LA BRAD" DIN IASI	Procedura formalizată privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu COD P.O. 23	Ediția 1 Nr. de exemplare 3
		Revizia 1 . de exemplare 3
		Pagina 3...din ...29...
		Exemplar nr. 1

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

Nr. crt.	Scopul difuzării	Exemplar nr. 1	Compartiment	Funcția	Numele și prenumele	Data primirii	Semnătura
	1	2	3	4	5	6	7
3.1.	aplicare		CFP	Administrator Financiar	Burlacu Daniela	01.07.2016	
3.2	informare		CONDUCERE	Rector	Vîntu Vasile	01.07.2016	
3.3	evidență		CFP	Administrator Financiar	Burlacu Daniela	01.07.2016	
3.4	arhivare		CFP	Administrator Financiar	Burlacu Daniela	01.07.2016	

UNIVERSITATEA DE STIINTE AGRICOLE SI MEDICINA VETERINARA " ION IONESCU DE LA BRAD" DIN IASI	Procedura formalizată privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu COD P.O. 23	Ediția 1 Nr. de exemplare 3
		Revizia 1 . de exemplare 3
		Pagina 4...din ...29...
		Exemplar nr. 1

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 Universității de Științe Agricole și Medicina Veterinară " Ion Ionescu de la Brad" din Iași.
- 5.2. În derularea activității privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu sunt implicate toate compartimentele de specialitate din cadrul Universității de Științe Agricole și Medicina Veterinară " Ion Ionescu de la Brad" din Iași , 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.A.M.V. " Ion Ionescu de la Brad" din Iași;
 - Toate compartimentele din cadrul U.S.A.M.V. " Ion Ionescu de la Brad" din Iași;

UNIVERSITATEA DE STIINTE AGRICOLE SI MEDICINA VETERINARA " ION IONESCU DE LA BRAD" DIN IASI	Procedura formalizată privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu COD P.O. 23	Ediția 1 Nr. de exemplare 3
		Revizia 1 . de exemplare 3
		Pagina 5...din ...29...
		Exemplar nr. 1

- Compartimentul financiar-contabil;
- Persoanele desemnate să exercite controlul financiar preventiv propriu;

UNIVERSITATEA DE STIINTE AGRICOLE SI MEDICINA VETERINARA " ION IONESCU DE LA BRAD" DIN IASI	Procedura formalizată privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu COD P.O. 23	Ediția 1 Nr. de exemplare 3
		Revizia 1 . de exemplare 3
		Pagina 6...din ...29...
		Exemplar nr. 1

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 și completat prin O.M.F.P. nr.1139/2015, republicat;
- 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.

6.2 Legislație secundară

- Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, modificat și completat prin Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 200/2016;
- Legea Nr. 1/2011 a Educației Naționale cu modificările și completările ulterioare;
- 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.A.M.V. " Ion Ionescu de la Brad" din Iasi;
- Acte administrative (decizii, hotarari) ale U.S.A.M.V. " Ion Ionescu de la Brad" din Iasi;

UNIVERSITATEA DE STIINTE AGRICOLE SI MEDICINA VETERINARA " ION IONESCU DE LA BRAD" DIN IASI	Procedura formalizată privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu	Ediția 1 Nr. de exemplare 3
		Revizia 1 . de exemplare 3
		Pagina 7...din ...29...
		Exemplar nr. 1
COD P.O. 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 DE STIINTE AGRICOLE SI MEDICINA VETERINARA " ION IONESCU DE LA BRAD" DIN IASI	Procedura formalizată privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu COD P.O. 23	Ediția 1 Nr. de exemplare 3
		Revizia 1 . de exemplare 3
		Pagina 8...din ...29...
		Exemplar nr. 1

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

UNIVERSITATEA DE STIINTE AGRICOLE SI MEDICINA VETERINARA " ION IONESCU DE LA BRAD" DIN IASI	Procedura formalizată privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu COD P.O. 23	Ediția 1 Nr. de exemplare 3
		Revizia 1 . de exemplare 3
		Pagina 9...din ...29...
		Exemplar nr. 1

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.A.M.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.A.M.V. "Ion Ionescu de la Brad" din Iasi;

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 clasificăției bugetare a creditelor aprobate, inclusiv prin virări de credite;
- ordonanțarea cheltuielilor;
- constituirea veniturilor publice, în privința autorizării și stabilirii titlurilor de încasare;
- concesionarea sau închirierea de bunuri aparținând domeniului public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;
- vânzarea, gajarea, concesionarea 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);

UNIVERSITATEA DE STIINTE AGRICOLE SI MEDICINA VETERINARA " ION IONESCU DE LA BRAD" DIN IASI	Procedura formalizată privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu COD P.O. 23	Ediția 1 Nr. de exemplare 3
		Revizia 1 . de exemplare 3
		Pagina 10...din ...29...
		Exemplar nr. 1

- 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; 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.A.M.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.

UNIVERSITATEA DE STIINTE AGRICOLE SI MEDICINA VETERINARA " ION IONESCU DE LA BRAD" DIN IASI	Procedura formalizată privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu	Ediția 1 Nr. de exemplare 3
		Revizia 1 . de exemplare 3
		Pagina 11...din ...29...
		Exemplar nr. 1
COD P.O. 23		

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.A.M.V. " Ion Ionescu de la Brad" din Iasi;

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.A.M.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

UNIVERSITATEA DE STIINTE AGRICOLE SI MEDICINA VETERINARA " ION IONESCU DE LA BRAD" DIN IASI	Procedura formalizată privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu	Ediția 1 Nr. de exemplare 3
		Revizia 1 . de exemplare 3
		Pagina 12...din ...29...
		Exemplar nr. 1
COD P.O. 23		

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 DE STIINTE AGRICOLE SI MEDICINA VETERINARA " ION IONESCU DE LA BRAD" DIN IASI	Procedura formalizată privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu COD P.O. 23	Ediția 1 Nr. de exemplare 3
		Revizia 1 , de exemplare 3
		Pagina 14...din ...29...
		Exemplar nr. 1

UNIVERSITATEA DE STIINTE AGRICOLE SI MEDICINA VETERINARA " ION IONESCU DE LA BRAD" DIN IASI	Procedura formalizată privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu	Ediția 1 Nr. de exemplare 3 Revizia 1 . de exemplare 3 Pagina 15...din ...29... Exemplar nr. 1
COD P.O. 23		

11. Procedura

Pas	Responsabil(i)	Descriere	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 Cadrelor 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	Completează coloana 7 a Registrului privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.	permanent	Coloana 7 a Registrului privind operațiunile

UNIVERSITATEA DE STIINTE AGRICOLE SI MEDICINA VETERINARA "ION IONESCU DE LA BRAD" DIN IASI	<p style="text-align: center;">Procedura formalizată privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu</p> <p style="text-align: center;">COD P.O. 23</p>	<p>Ediția 1 Nr. de exemplare 3</p> <p>Revizia 1 . de exemplare 3</p> <p>Pagina 16...din ...29...</p> <p>Exemplar nr. 1</p>
--	--	--

Pas	Responsabil(i)	Descriere	Timp alocat*	Termen**	Riscuri
	operațiunile pentru viza de control financiar preventiv				prezentate la viza de CFP nu este completată de persoana care prezintă operațiunile pentru viza de control financiar preventiv.

II. EXERCITAREA CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV PROPRIU

1.	Compartimentul financiar-contabil	<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>	permanent		Operațiunea nu este supusă controlului financiar preventiv propriu.
2.	Persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv	<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; 	permanent		Documentele să nu îndeplinească condițiile de formă