

OMFP nr. 1139/2015 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu – MO 0742 din 05.10.2015

În temeiul art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare,
 ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

Articolul I

Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 555 din 28 iulie 2014, se modifică și se completează după cum urmează:

1. În anexa nr. 1, punctul 8.4 se modifică și va avea următorul cuprins:

8.4. Monitorizarea și îndrumarea metodologică a controlului financiar preventiv propriu prin procedura vizei, prin avizul consultativ la refuzul de viză de control financiar preventiv propriu și prin propuneri de perfecționare a organizării controlului financiar preventiv propriu

2. În anexa nr. 1, punctele 9.3 și 9.4 se modifică și vor avea următorul cuprins:

9.3. Prin ordinul de numire se stabilesc tipurile de operațiuni care se supun controlului financiar preventiv delegat, precum și limitele valorice peste care acesta se exercită, diferențiate pe instituții publice. Tipurile de operațiuni supuse controlului financiar preventiv delegat și limitele valorice aferente acestora se revizuiască periodic în funcție de evoluția cadrului legislativ și a factorilor de risc specifici anumitor operațiuni.

9.4. În cazul absenței temporare de la post a controlorului delegat numit prin ordin al ministrului finanțelor publice, precum și a înlocuitorului acestuia, controlorul financiar șef este împuternicit să desemneze, prin decizie, un alt controlor delegat care să exercite, pe durata absenței de la post a acestora, atribuțiile stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice și să comunice această situație, în scris, ordonatorului principal de credite.

3. În anexa nr. 1, punctele 11.2 și 11.3 se modifică și vor avea următorul cuprins:

11.2. În situația în care ordonatorul de credite consideră că operațiunea poate fi efectuată, solicită, în scris, controlorului delegat acordarea vizei, prezentând argumentele corespunzătoare de legalitate și regularitate, sau, în cazul în care consideră întemeiate motivele intenției de refuz de viză, dispune retragerea de la viză a operațiunii. Ordonatorul de credite prezintă argumente pentru efectuarea operațiunii sau dispune retragerea acesteia în cel mai scurt timp posibil. Documentația aferentă operațiunii retrase de la viză se restituie de către controlorul delegat compartimentului de specialitate emitent, sub semnătură.

11.3. În situația în care controlorul delegat consideră întemeiate argumentele ordonatorului de credite, acesta acordă viza de control financiar preventiv delegat pentru efectuarea operațiunii. În cazul în care argumentele sunt considerate neîntemeiate sau insuficiente, controlorul delegat solicită, în scris, controlorului financiar șef constituirea, în condițiile legii, a unei comisii pentru formularea opiniei neutre asupra intenției de refuz de viză. Controlorul financiar șef numește prin decizie o comisie formată din 3 membri ai Corpului controlorilor delegați, din care cel puțin unul cu funcție de conducere.

Controlorul delegat are obligația ca odată cu solicitarea de constituire a comisiei să transmită dosarul complet al operațiunii și argumentele ordonatorului de credite.

Comisia analizează cu celeritate temeiurile legale ale operațiunii pentru care se intenționează refuzul de viză, motivația controlorului delegat, prezentată în intenția de refuz de viză, argumentele ordonatorului de credite, precum și alte documente identificate ca fiind relevante asupra cazului.

Opinia neutră este motivată și formulată în scris, în cel mult 3 zile lucrătoare de la solicitarea acesteia, și este comunicată în regim de urgență controlorului delegat. Opinia neutră are rol consultativ, iar soluția finală de acordare a vizei sau de refuz al vizei de control financiar preventiv delegat este de competența exclusivă a controlorului delegat. În cazul în care controlorul delegat emite refuz de viză, acesta are obligația de a transmite ordonatorului de credite o copie a opiniei neutre.

Refuzul de viză se aduce la cunoștință, în scris, ordonatorului de credite, potrivit anexei nr. 1.7 la prezentele norme metodologice, iar documentația aferentă operațiunii se restituie compartimentului de specialitate emitent, sub semnătură.

La refuzul de viză se anexează și un exemplar al listei de verificare, cu indicarea elementului/elementelor din această listă a căru/ale căror cerință/cerințe nu este/nu sunt îndeplinită/îndeplinite.

4. În anexa nr. 1, după punctul 11.6 se introduce o nouă secțiune, secțiunea D, cuprinzând punctul 12, cu următorul titlu:

D. Raportare și informare

5. În anexa nr. 1, după punctul 12.3 se introduce un nou punct, punctul 12.4, cu următorul cuprins:

12.4. Controlorul financiar șef prezintă ministrului finanțelor publice informări cu privire la intențiile și refuzurile de viză pentru care ordonatorul de credite a dispus efectuarea operațiunilor prin acte de decizie internă, precum și cu privire la aspectele importante ale administrării fondurilor publice rezultate din activitatea de control financiar preventiv delegat/monitorizare.

6. În anexa nr. 1, la anexa nr. 1.1 litera A, numărul curent 2 se modifică și va avea următorul cuprins:

Nr. crt.	Operațiuni supuse controlului financiar preventiv	Cadrul legal	Actele justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv
2.	Dispoziție bugetară pentru repartizarea creditelor bugetare sau borderoul centralizator al dispozițiilor bugetare	- Legea nr. 500/2002 (1); - Legea nr. 273/2006 (2); - Legea nr. 69/2010 (3); - legile bugetare anuale; - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 501/2013 (81); - acte de reglementare specifice activității ordonatorilor de credite, angajamente juridice generatoare de obligații de plată pe seama creditelor bugetare; - alte acte normative specifice.	- solicitările ordonatorilor: principali, secundari și/sau terțiari, după caz, pentru repartizarea de credite bugetare; - bugetul aprobat; - fundamentarea sumelor înscrise în dispozițiile bugetare de repartizare pentru bugetul propriu și bugetele ordonatorilor secundari, respectiv terțiari de credite; - alte documente specifice.	Se verifică: - încadrarea sumelor din dispozițiile bugetare în creditele bugetare aprobate ordonatorilor, repartizate ordonatorului principal pe trimestre și luni și detaliate conform clasificății bugetare; - dacă sumele prevăzute pentru repartizare sunt cuprinse în cererea de deschidere de credite sau sunt acoperite, prin disponibilizări pe seama redistribuirii de credite deschise anterior; - existența justificărilor, inclusiv cu privire la ordonatorii secundari și terțiari, dacă este cazul, prin care ordonatorul principal probează că nu va înregistra, în sold, sume neutilizate la finele perioadei pentru care se solicită repartizarea de credite bugetare; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate."

7. În anexa nr. 1, la anexa nr. 1.1 litera B, numărul curent 2 se modifică și va avea următorul cuprins:

Nr. crt.	Operațiuni supuse controlului financiar preventiv	Cadrul legal	Actele justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv
		- Legea nr. 500/2002 (1); - Legea nr. 273/2006 (2); - legile bugetare anuale; - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - Regulamentul (CE)	- cererea de finanțare, proiectul	Se verifică: - existența creditelor bugetare și/sau a

„2.	Contract/ Decizie/Ordin de finanțare/Acord de finanțare	nr. 1.083/2006 (51); - Regulamentul (CE) nr. 1.828/2006 (52); - Regulamentul (CE) nr. 1.198/2006 (63); - Regulamentul (CE) nr. 498/2007 (64); - Legea nr. 350/2005 (22); - Legea nr. 346/2004 (6); - Legea nr. 321/2006 (23); - Codul comercial (9); - Legea nr. 287/2009 (10); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 (5); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/1999 (53); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009 (32); - Hotărârea Guvernului nr. 218/2012 (38);	tehnic, bugetul acestuia, listele de verificare privind evaluarea și selecția proiectelor, întocmite de compartimentele de specialitate; - bugetul aprobat; - hotărârea comisiei de evaluare cu privire la proiectele selectate; - programul, proiectul sau acțiunea în care se încadrează solicitarea finanțării; - acordul de parteneriat, încheiat între liderul de proiect și partenerii acestuia, după caz; - raportul privind vizita la fața locului; - raportul de analiză a conformității proiectului tehnic;	creditelor de angajament, după caz; - dacă solicitarea finanțării are teme egal; - respectarea legalității și regularității specifice procedurii de selecție; - stabilirea termenilor contractului în concordanță cu prevederile cadrului normativ, inclusiv cu privire la calitatea Curții de Conturi de a exercita control, conform art. 38 alin. (2) din Legea nr. 350/2005; - înscrierea valorii contractului în limitele alocării bugetare aprobate prin programul operațional; - încadrarea obiectului contractului în categoria de cheltuieli eligibile, în conformitate cu prevederile programului operațional;
-----	---	--	---	--

Nr. crt.	Operațiuni supuse controlului financiar preventiv	Cadrul legal	Actele justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv
		- Hotărârea Guvernului nr. 1.328/2000 (57); - Hotărârea Guvernului nr. 264/2003 (13); - Hotărârea Guvernului nr. 759/2007 (35); - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 74/2009 (60); - Hotărârea Guvernului nr. 442/2009 (61); - Ordonanța Guvernului nr. 57/2002 (88); - Hotărârea Guvernului nr. 1.265/2004 (89); - Hotărârea Guvernului nr. 1.266/2004 (90); - Hotărârea Guvernului nr. 134/2011 (91); - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 (21); - alte acte normative specifice.	- scrisoarea de notificare privind raportul de analiză a conformității proiectului tehnic; - raportul de evaluare tehnică și financiară; - nota de avizare internă a contractelor de finanțare/cofinanțare; - acordul de implementare/finanțare, după caz; - alte documente specifice.	- rezervarea creditelor prin angajament bugetar; - existența aprobărilor pentru toți pașii premergători acordării contractului prevăzută de procedurile specifice; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate; - existența avizului compartimentului juridic."

8. În anexa nr. 1 la anexa nr. 1.1 litera C, numărul curent 13 se modifică și va avea următorul cuprins:

Nr. crt.	Operațiuni supuse controlului financiar preventiv	Cadrul legal	Actele justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv
„13.	Ordonanțare de plată/Dispoziție de plată către casierie privind avansuri sau sume cuvenite titularului de decont, care se acordă prin casierie	- Legea nr. 500/2002 (1); - Legea nr. 273/2006 (2); - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - Decretul nr. 209/1976 (72); - Hotărârea Guvernului nr. 1.860/2006 (30); - Hotărârea Guvernului nr. 518/1995 (29); - alte acte normative specifice.	- nota de fundamentare; - documentul specific prin care s-a aprobat acțiunea și devizul acesteia; - decontul justificativ al cheltuielilor; - alte documente specifice.	Se verifică: - concordanța sumelor ce urmează a fi eliberate ca avans cu cele prevăzute în documentul de aprobare a acțiunii sau, după caz, încadrarea sumelor cuvenite titularului de decont în limita cheltuielilor justificate prin decontul aprobat; - dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată prin „Bun de plată”; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate."

9. În anexa nr. 1, la anexa nr. 1.1 litera E, numărul curent 2 se modifică și va avea următorul cuprins:

Nr. crt.	Operațiuni supuse controlului financiar preventiv	Cadrul legal	Actele justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv
„2.	Document de actualizare a valorii obiectivului/ proiectului de investiții și a lucrărilor de intervenții, în funcție de evoluția indicilor de prețuri	- Legea nr. 500/2002 (1); - Legea nr. 273/2006 (2); - Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 (4); - Hotărârea Guvernului nr. 28/2008 (85); -	- programul de investiții publice, după caz; - actul de aprobare a documentației tehnico-economice a obiectivului/proiectului de investiții sau a documentației de avizare a lucrărilor de intervenții;	Se verifică: - înscrierea în programul de investiții publice a obiectivului/ proiectului de investiții și a lucrărilor de intervenții, după caz; - valoarea cheltuielilor legal efectuate până la data actualizării;

Nr. crt.	Operațiuni supuse controlului financiar preventiv	Cadrul legal	Actele justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv
		- Ordinul ministrului dezvoltării, lucrărilor publice și locuințelor nr. 863/2008 (86); - alte acte normative specifice.	- fișa obiectivului/proiectului de investiții, după caz; - devizul general al obiectivului/proiectului de investiții sau al lucrărilor de intervenții; - angajamentele legale încheiate; - situația cheltuielilor efectuate conform evidențelor contabile până la data actualizării; - situația restului de executat la data actualizării; - baza de date statistice a Institutului Național de Statistică; - nota de calcul al actualizării;	- valoarea restului de executat; - valoarea actualizată a obiectivului/proiectului de investiții sau a lucrărilor de intervenții în funcție de evoluția indicelui prețurilor de consum lunar (total), comunicat de Institutul Național de Statistică; - existența semnăturii conducătorului compartimentului de specialitate."

- alte documente specifice.

10. În anexa nr. 1, la anexa nr. 1.1, listele de verificare de la cod A .2, cod B .1, cod B .2, cod B .6, cod B .8, cod B16 , cod C .3, cod C .13, cod D .1 și litera F cod E .2 se modifică și vor avea următorul cuprins:

„LISTĂ DE VERIFICARE DISPOZIȚIE BUGETARĂ PENTRU REPARTIZAREA CREDITELOR BUGETARE SAU BORDEROUL CENTRALIZATOR AL DISPOZIȚIILOR BUGETARE

Cod A.2

Nr. crt.	Obiectivele verificării
1.	Existența actelor justificative
1.1.	- Solicitarea ordonatorului secundar sau terțiar, după caz
1.2.	- Fundamentarea repartizării de credite pentru bugetul propriu și bugetele ordonatorilor secundari, respectiv terțieri, de credite
1.3.	- Cererea pentru deschiderea de credite bugetare
1.4.	- Bugetul aprobat
1.5.	- Alte documente justificative din care rezultă obligații de plată scadente în perioada pentru care se face repartizarea
2.	Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
2.2.	- Dispoziția bugetară pentru repartizarea creditelor bugetare
3.	Încadrarea sumei prevăzute pentru repartizare, în:
3.1.	- Creditele bugetare aprobate, repartizate pe an/trimestre/luni și detaliate conform clasificății bugetare
3.2.	- Cererea pentru deschiderea de credite bugetare
3.3.	- Nivelul dispoziției bugetare de retragere (când este cazul)
3.4.	- Nivelul rezultat din solicitare/fundamentare/justificare
4.	Completarea corectă a dispoziției bugetare pentru repartizarea creditelor bugetare cu privire la:
4.1.	- Beneficiarul creditelor repartizate
4.2.	- Conturile de trezorerie
4.3.	- Suma repartizată
4.4.	- Celelalte rubrici prevăzute de formular

NOTĂ:

În cazul în care se prezintă la viză Borderoul centralizator al dispozițiilor bugetare pentru repartizarea creditelor bugetare, obiectivele verificării din prezenta listă de verificare vor fi urmărite atât pentru fiecare dispoziție bugetară, cât și pentru borderoul centralizator în cauză.

LISTĂ DE VERIFICARE CONTRACT/CONTRACT SUBSECVENT/COMANDĂ DE ACHIZIȚII PUBLICE DE PRODUSE, SERVICII SAU LUCRĂRI

Cod B.1

Nr. crt.	Obiectivele verificării
1.	Existența actelor justificative
1.1.	- Programul anual al achizițiilor publice
1.2.	- Documentul de aprobare de către conducătorul entității publice a procedurii selectate de achiziție
1.3.	- Documentele privind achiziția, întocmite în conformitate cu prevederile legislației române și cu reglementările organismelor internaționale
1.4.	- Acordul sau convenția de finanțare
1.5.	- Contractul/Decizia/Ordinul de finanțare
1.6.	- Nota privind determinarea valorii estimate
1.7.	- Fișa obiectivului/proiectului/categoriei de investiții
1.8.	- Lista detaliată pentru alte cheltuieli de investiții
1.9.	- Actul de aprobare a documentațiilor tehnico-economice ale obiectivelor de investiții
1.10.	- Anunțul de intenție și dovada transmiterii acestuia spre publicare
1.11.	- Anunțul sau invitația de participare, după caz
1.12.	- Documentația de atribuire
1.13.	- Actul de numire a comisiei de evaluare/negociere sau a juriului, după caz
1.14.	- Ofertele prezentate de operatorii economici
1.15.	- Procesul-verbal de deschidere a ofertelor și dovada transmiterii acestuia ofertanților
1.16.	- Raportul procedurii de atribuire
1.17.	- Comunicarea privind rezultatul aplicării procedurii
1.18.	- Acordul-cadru
1.19.	- Documentul privind soluționarea contestațiilor
1.20.	- Anexele nr. 1a), 1b) și 2 la Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002
2.	Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, și respectarea prevederilor legale pentru:
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
2.2.	- Proiectul de contract/contract subsecvent/comandă de achiziții publice de produse, servicii sau lucrări
3.	Încadrarea valorii contractului/contractului subsecvent/comenzii în:
3.1.	- Nivelul creditelor bugetare și/sau de angajament, după caz
3.2.	- Nivelul angajamentului bugetar
3.3.	- Valoarea ofertei furnizorului/prestatorului/executantului câștigător
3.4.	- Nivelul din acordul-cadru
4.	Contractul:
4.1.	- Să fie cuprins în programul anual al achizițiilor publice
4.2.	- Să se încheie cu ofertantul declarat câștigător în raportul procedurii de atribuire
4.3.	- Să prevadă calitatea, cantitatea și prețul/tariful produselor/serviciilor/lucrărilor contractate, conform actelor justificative
4.4.	- Să prevadă constituirea garanției de bună execuție
4.5.	- Să prevadă acordarea de avansuri numai cu respectarea legii
4.6.	- Să prevadă actualizarea pretului numai cu respectarea legii
4.7.	- Să fie încheiat în perioada de valabilitate a ofertei
4.8.	- Să cuprindă datele de identificare a părților contractante
4.9.	- Să cuprindă clauze privind modalitatea de plată în concordanță cu termenii de livrare/de prestare/de execuție

4.10. - Să cuprindă clauze privind penalități în caz de nerespectare a obligațiilor contractuale

LISTĂ DE VERIFICARE CONTRACT/DECIZIE/ORDIN DE FINANȚARE/ACORD DE FINANȚARE

Cod B.2

Nr.	
crt.	Obiectivele verificării
1.	Existența actelor justificative
1.1.	- Cererea de finanțare, proiectul tehnic, bugetul acestuia și listele de evaluare și selecție aferente, întocmite de compartimentele de specialitate
1.2.	- Acordul de parteneriat, încheiat între liderul de proiect și partenerii acestuia, după caz
1.3.	- Acordul de implementare/finanțare, după caz
1.4.	- Hotărârea comisiei de evaluare cu privire la proiectele selectate
1.5.	- Programul, proiectul sau acțiunea în care se încadrează solicitarea finanțării
1.6.	- Nota de fundamentare și devizul de cheltuieli, aprobate de ordonatorul de credite finanțator
1.7.	- Raportul privind vizita la fața locului
1.8.	- Raportul de analiză a conformității proiectului tehnic
1.9.	- Scrisoarea de notificare privind raportul de analiză a conformității proiectului tehnic
1.10.	- Raportul de evaluare tehnică și financiară
1.11.	- Nota de avizare internă a contractelor de finanțare/cofinanțare
1.12.	- Decizia pentru aprobarea proiectelor selectate
1.13.	- Anexele nr. 1a), 1b) și 2 la Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002
2.	Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
2.2.	- Proiectul de contract/decizie/ordin de finanțare/acord de finanțare
3.	Încadrarea valorii contractului/deciziei/ordinului de finanțare/Acordului de finanțare în:
3.1.	- Nivelul creditelor bugetare și/sau de angajament, după caz
3.2.	- Nivelul angajamentului bugetar
4.	Contractul/Decizia/Ordinul de finanțare/Acordul de finanțare:
4.1.	- Să fie în cadrul programului de finanțare
4.2.	- Să prevadă valoarea totală a proiectului de finanțat, detaliată pe surse de finanțare
4.3.	- Să prevadă eligibilitatea și rambursarea cheltuielilor care se finanțează
4.4.	- Să prevadă acordarea prefinanțării, cu respectarea legii
4.5.	- Să prevadă reglementări privind TVA
4.6.	- Suma din contract/decizie/ordin de finanțare/acord de finanțare să fie conformă cu cea din bugetul detaliat al proiectului
4.7.	- Să prevadă actualizarea finanțării în perioada de implementare a proiectului, cu respectarea legii
4.8.	- Să fie încheiat în perioada de valabilitate a contractării fondurilor
4.9.	- Să cuprindă datele de identificare a părților contractante
4.10.	- Să prevadă calitatea Curții de Conturi a României de a exercita control financiar, conform art. 38 alin. (2) din Legea nr. 350/2005

LISTĂ DE VERIFICARE CONVENȚIE DE GARANTARE ÎNTRE MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE/UNITATEA ADMINISTRATIV-TERRITORIALĂ, ÎN CALITATE DE GARANT, ȘI BENEFICIARUL SCRISORII DE GARANȚIE

Cod B.6

Nr.	
crt.	Obiectivele verificării
1.	Existența actelor justificative
1.1.	- Fundamentarea propunerii de convenție
1.2.	- Avizul (hotărârea) Comitetului Interministerial de Finanțări, Garanții și Asigurări
1.3.	- Hotărârea Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale (dacă beneficiarul sau garantul este unitate administrativ-teritorială)
Nr.	
crt.	Obiectivele verificării
1.4.	- Memorandumul privind acordul de principiu pentru acordarea garanției statului
1.5.	- Nota rezultat al negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat
2.	Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
2.2.	- Proiectul de convenție de garantare care urmează a fi încheiat între Ministerul Finanțelor Publice, în calitate de garant, și beneficiarul convenției de garantare
3.	Concordanța termenilor convenției de garantare cu cei din acordul de împrumut, fără a se limita la acestia, privitor la:
3.1.	- Destinația sumelor pentru care s-a contractat împrumutul
3.2.	- Denumirea finanțatorului, valoarea împrumutului, durata împrumutului, valuta contractului
3.3.	- Perioada de grație, perioada de rambursare, rata dobânzii, comisioanele anuale și alte costuri ale împrumutului
3.4.	- Clauzele acordului legate de implementarea fizică și financiară a împrumutului
4.	Măsuri asigurătorii pentru garant, de plată la scadență, de către garantat, a obligațiilor asumate prin contractul de împrumut
5.	Existența semnăturilor:
5.1.	- Persoanelor autorizate din partea compartimentelor de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice
5.2.	- Persoanelor autorizate din partea garantatului

LISTĂ DE VERIFICARE CONVENȚIE DE GARANȚIE ÎNTRE MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE, ÎN CALITATE DE GARANT, ȘI REPREZENTANTUL LEGAL AL UNITĂȚII ADMINISTRATIV-TERRITORIALE, ÎN CALITATE DE GARANTAT

Cod B.8

Nr.	
crt.	Obiectivele verificării
1.	Existența actelor justificative
1.1.	- Fundamentarea propunerii de convenție
1.2.	- Avizul (hotărârea) Comitetului Interministerial de Finanțări, Garanții și Asigurări
1.3.	- Hotărârea Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale
1.4.	- Nota rezultat al negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat

2.	Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
2.2.	- Proiectul de convenție de garanție
3.	Concordanța termenilor convenției de garanție cu cei din acordul de împrumut, fără a se limita la aceștia, privitor la:
3.1.	- Destinația sumelor pentru care s-a contractat împrumutul
3.2.	- Denumirea finanțatorului, valoarea împrumutului, durata împrumutului, valuta contractului
3.3.	- Perioada de grație, perioada de rambursare, rata dobânzii, comisioanele anuale și alte costuri ale împrumutului
3.4.	- Clauzele acordului legate de implementarea fizică și financiară a împrumutului
4.	Măsuri asigurătorii pentru garant, de plată la scadență, de către garantat, a obligațiilor asumate prin contractul de împrumut
5.	Existența semnăturilor:
5.1.	- Persoanelor autorizate din partea compartimentelor de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice
5.2.	- Persoanelor autorizate din partea garantatului

LISTĂ DE VERIFICARE CONTRACT DE COMODAT ÎN CARE ENTITATEA PUBLICĂ ARE CALITATEA DE COMODATAR

Cod B.16

Nr. crt.	Obiectivele verificării
1.	Existența actelor justificative
1.1.	- Nota de fundamentare
1.2.	- Referat de necesitate
1.3.	- Devizul cheltuielilor ce urmează a fi suportate de comodat
2.	Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
2.2.	- Proiectul de contract de comodat
3.	Încadrarea valorii contractului în:
3.1.	- Nivelul creditelor bugetare și/sau de angajament
3.2.	- Nivelul angajamentului bugetar
4.	Contractul:
4.1.	- Să cuprindă datele de identificare a părților contractante
4.2.	- Să prevadă elementele de identificare a bunurilor
4.3.	- Devizul/Categoriile de cheltuieli să se încadreze în limitele legale
4.4.	- Să prevadă obligațiile părților
4.5.	- Să fie rezervate creditele prin angajament bugetar la nivelul valorii angajamentului legal
4.6.	- Să conțină avizul compartimentului juridic

LISTĂ DE VERIFICARE ORDONANȚARE DE PLATĂ PRIVIND PREFINANȚĂRI, PLĂȚI INTERMEDIARE, PLĂȚI FINALE ÎN CADRUL CONTRACTELOR/DECIZIILOR/ORDINELOR DE FINANȚARE/ACORDURILOR DE FINANȚARE

Cod C.3

Nr. crt.	Obiectivele verificării
1.	Existența actelor justificative
1.1.	- Contractul/Decizia/Ordinul de finanțare/Acordul de finanțare
1.2.	- Angajamentul bugetar
1.3.	- Cererea de plată/rambursare privind prefinanțări, plăți intermediare, plăți finale
1.4.	- Notificarea privind depunerea cererii de plată
1.5.	- Nota de autorizare a plății/rambursării
1.6.	- Nota de aprobare a cheltuielilor eligibile
1.7.	- Decont privind prefinanțarea acordată
1.8.	- Avizul de plată/rambursare
1.9.	- Documentația justificativă specifică care rezultă din actul normativ ce reglementează operațiunea și/sau domeniul respectiv
2.	Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, pentru:
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
2.2.	- Ordonanțarea de plată
3.	Stabilirea corectă a sumei propuse pentru plată
4.	Încadrarea sumei propuse pentru plată în:
4.1.	- Nivelul angajamentului bugetar
4.2.	- Nivelul angajamentului legal
4.3.	- Nivelul sumei datorate, rezultat în urma operațiunii de lichidare
4.4.	- Creditele bugetare deschise/repartizate sau existente în conturi de disponibil, după caz
5.	Corespondența datelor din ordonanțarea de plată cu cele din notele justificative, pentru:
5.1.	- Natura plății
5.2.	- Beneficiarul sumei
5.3.	- Banca beneficiarului sumei

LISTĂ DE VERIFICARE ORDONANȚARE DE PLATĂ/DISPOZIȚIE DE PLATĂ CĂTRE CASIERIE PRIVIND AVANSURI SAU SUME CUVENITE TITULARULUI DE DECONT, CARE SE ACORDĂ PRIN CASIERIE

Cod C.13

Nr. crt.	Obiectivele verificării
1.	Existența actelor justificative
1.1.	- Angajamentul bugetar global/individual
1.2.	- Nota de fundamentare
1.3.	- Documente specifice prin care s-au aprobat acțiunea și devizul acesteia
1.4.	- Decontul justificativ al cheltuielilor
2.	Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, și respectarea prevederilor legale pentru:
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1

2.2.	- Ordonanțarea de plată/Dispoziția de plată către casierie
3.	Stabilirea corectă a sumei propuse pentru plată
4.	Încadrarea sumei propuse pentru plată în:
4.1.	- Nivelul angajamentului bugetar
4.2.	- Nivelul angajamentului legal
4.3.	- Creditele bugetare deschise/repartizate sau existente în conturi de disponibil, după caz
5.	Correspondența datelor din ordonanțarea de plată/dispoziția de plată către casierie cu cele din actele justificative pentru:
5.1.	- Natura plății
5.2.	- Beneficiarul sumei

LISTĂ DE VERIFICARE CONTRACT DE CONCESIONARE/ÎNCHIRIERE SAU DE ADMINISTRARE A BUNURILOR PROPRIETATE PUBLICĂ (ENTITATEA PUBLICĂ ESTE CONCEDENT/TITULAR AL DREPTULUI DE PROPRIETATE)

Cod D.1

Nr. crt.	Obiectivele verificării
1.	Existența actelor justificative
1.1.	- Nota de fundamentare a concesiunii/închirierii sau administrării
1.2.	- Documentația specifică privind derularea operațiunilor de concesiune/închiriere sau administrare
2.	Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, și respectarea prevederilor legale pentru:
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
2.2.	- Contractul de concesiune/închiriere sau administrare
3.	Încadrarea valorii contractului în:
3.1.	- Nivelul prevăzut de actul normativ de aprobare a acțiunii (unde este cazul)

LISTĂ DE VERIFICARE DOCUMENT DE ACTUALIZARE A VALORII OBIECTIVULUI/PROIECTULUI DE INVESTIȚII ȘI A LUCRĂRILOR DE INTERVENȚII, ÎN FUNCȚIE DE EVOLUȚIA INDICILOR DE PREȚURI, POTRIVIT ART. 43 DIN LEGEA NR. 500/2002 PRIVIND FINANȚELE PUBLICE

Cod E.2

Nr. crt.	Obiectivele verificării
1.	Existența actelor justificative
1.1.	- Programul de investiții publice, după caz
1.2.	- Actul de aprobare a documentației tehnico-economice a obiectivului/proiectului de investiții sau a documentației de avizare a lucrărilor de intervenții
1.3.	- Devizul general al obiectivului/proiectului de investiții sau al lucrărilor de intervenții
Nr. crt.	Obiectivele verificării
1.4.	- Fișa obiectivului/proiectului/categoriei de investiții, după caz
1.5.	- Angajamentele legale încheiate
1.6.	- Situația cheltuielilor efectuate conform evidențelor contabile până la data actualizării
1.7.	- Situația restului de executat la data actualizării
1.8.	- Baza de date statistice a Institutului Național de Statistică
1.9.	- Nota de calcul al actualizării
2.	Existența vizelor, certificărilor, aprobărilor, altor semnături legale, după caz, și respectarea prevederilor legale pentru:
2.1.	- Actele justificative de la pct. 1
2.2.	- Proiectul documentului de actualizare a valorii obiectivului/proiectului de investiții și a lucrărilor de intervenții
3.	Documentul de actualizare
3.1.	- Obiectivul/Proiectul de investiții și lucrările de intervenții să fie cuprinse în programul de investiții publice, după caz
3.2.	- Valoarea cheltuielilor legal efectuate până la data actualizării să fie corectă
3.3.	- Valoarea restului de executat să fie corectă
3.4.	- Actualizarea valorii obiectivului/proiectului de investiții sau a lucrărilor de intervenții să fie făcută pe baza evoluției indicelui de prețuri de consum lunar (total), comunicat de Institutul Național de Statistică, calculat între data întocmirii devizului general și data actualizării

11. În anexa nr. 1 la anexa nr. 1.1, la litera G „Lista actelor normative cuprinse în coloana a doua din Cadru general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv”, după numărul curent 87 se introduc cinci noi numere curente, nr. crt. 88-92, cu următorul cuprins:

Nr. crt.	Actul normativ	Publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I/ Jurnalul Oficial al Uniunii Europene
„88.	Ordonanța Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică	Nr. 643/2002
89.	Hotărârea Guvernului nr. 1.265/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind contractarea, finanțarea, monitorizarea și evaluarea programelor, proiectelor de cercetare-dezvoltare și inovare și a acțiunilor cuprinse în Planul național de cercetare-dezvoltare și inovare	Nr. 776/2004
90.	Hotărârea Guvernului nr. 1.266/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind contractarea, finanțarea, monitorizarea și evaluarea proiectelor din planurile sectoriale de cercetare-dezvoltare	Nr. 776/2004
91.	Hotărârea Guvernului nr. 134/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea categoriilor de cheltuieli pentru activități de cercetare-dezvoltare și de stimulare a inovării, finanțate de la bugetul de stat	Nr. 137/2011
92.	Legea nr. 514/2003 privind organizarea și exercitarea profesiei de consilier juridic	Nr. 867/2003 ^a

1 2 . În anexa nr. 1, anexele nr. 1.6 și 1.8 se modifică și se înlocuiesc cu anexele nr. 1 și 2, care fac parte integrantă din prezentul ordin.

13. În cuprinsul anexei nr. 1, denumirea „Unitatea centrală de armonizare a sistemelor de management financiar și control” se înlocuiește cu „Direcția generală de control financiar preventiv”.

14. În anexa nr. 2, la punctul 3, după ultimul paragraf se introduce un nou paragraf, cu următorul cuprins:

La entitățile publice la care, datorită numărului mic de salariați, posibilitatea de separare a atribuțiilor și responsabilităților este limitată, conducerea acestora are obligația să instituie măsuri suplimentare de control intern pentru atenuarea riscurilor în utilizarea fondurilor publice.

15. În anexa nr. 2, punctele 6 și 7 se modifică și vor avea următorul cuprins:

6. Persoanele care urmează să exercite activitate de control financiar preventiv propriu sunt numite după cum urmează:

a) la instituțiile publice la care se exercită funcția de ordonator principal de credite al bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, precum și al bugetului oricărui fond special, de către conducătorul instituției, prin act de decizie internă și cu acordul Ministerului Finanțelor Publice - Direcția generală de control financiar preventiv;

b) la celelalte entități publice, prin decizia conducătorului acestora, cu acordul entității publice ierarhic superioare.

Acordul se emite astfel:

– conducătorul entității publice stabilește, dintre persoanele care îndeplinesc condițiile de la pct. 3, pe acelea care urmează să fie numite pentru exercitarea controlului financiar preventiv propriu și solicită, în scris, de la entitățile publice în drept emiterea acordului pentru numire, transmițând și următoarele documente:

- curriculum vitae, model comun european;
- minimum două scrisori de recomandare;
- lucrare de concepție privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu în condițiile specifice entității respective;
- declarație privind respectarea prevederilor referitoare la incompatibilitățile prevăzute la pct. 4 lit. f).

La stabilirea persoanelor care urmează să exercite controlul financiar preventiv propriu, conducătorul entității publice va avea în vedere limitarea numărului acestora la strictul necesar, în funcție de volumul și complexitatea operațiunilor supuse vizei.

Entitățile publice în drept să emită acordul de numire analizează documentele primite, după caz poartă consultări directe cu persoana propusă pentru numire și, în termen de 10 zile de la primirea solicitării, se pronunță.

După obținerea acordului, conducătorul entității publice poate emite decizia internă de numire a persoanei/persoanelor care urmează să exercite activitatea de control financiar preventiv propriu. Emiterea deciziei interne de numire fără acordul entității publice în drept să emită acordul este nelegală.

La entitățile publice la care se numesc două sau mai multe persoane care să exercite activitatea de control financiar preventiv propriu, conducătorul va nominaliza dintre acestea o persoană care va avea și responsabilitatea coordonării controlului financiar preventiv propriu din entitatea publică respectivă și va comunica entității publice care a emis acordul numele acestei persoane.

7. Suspendarea, schimbarea sau destituirea din activitatea de exercitare a atribuțiilor de control financiar preventiv propriu se face cu acordul entității publice care a emis acordul de numire.

Acordul se emite după cum urmează:

– conducătorul entității publice respective notifică entității publice în drept intenția de suspendare, schimbare sau destituire a persoanei desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu, precum și motivele avute în vedere;

– entitatea publică în drept analizează motivele, poate avea consultări directe cu persoana propusă pentru suspendare, schimbare sau destituire și, în termen de 10 zile, se pronunță în scris;

– în cazul obținerii acordului, conducătorul entității publice procedează la emiterea deciziei interne. Emiterea deciziei interne de suspendare, schimbare sau, după caz, destituire din exercitarea atribuțiilor de control financiar preventiv propriu, fără acordul entității publice în drept, este nelegală.

Pe durata suspendării, schimbării, destituirii sau în cazul absenței temporare de la post a persoanei desemnate pentru exercitarea controlului financiar preventiv propriu, conducătorul entității publice poate numi o altă persoană pentru îndeplinirea acestei activități, pentru o perioadă de cel mult 30 de zile consecutive.

16. În anexa nr. 2, punctul 11 se modifică și va avea următorul cuprins:

11. Evaluarea activității persoanei care exercită controlul financiar preventiv propriu se face cu acordul entității publice care a emis acordul de numire.

Entitățile publice transmit, în vederea emiterii acordului, următoarele documente:

- propunerea conducătorului cu privire la evaluarea persoanei desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu pe anul respectiv;
- copie a raportului/fișei de evaluare a performanțelor profesionale individuale pentru fiecare persoană pentru care se solicită acordul, pe anul respectiv, din care să rezulte obiectivele și indicatorii de performanță specifici pentru activitatea de control financiar preventiv propriu;
- numărul de operațiuni verificate și valoarea acestora;
- extrase din rapoartele auditului public intern, ale Curții de Conturi și din actele de control întocmite de organele de inspecție economico-financiară ale Ministerului Finanțelor Publice, unde este cazul, privind activitatea de control financiar preventiv propriu.

Articolul II

Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 555 din 28 iulie 2014, cu modificările și completările aduse prin prezentul ordin, se va republica în Monitorul Oficial al României, Partea I, dându-se textelor o nouă numerotare.

Articolul III

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și se afișează pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice.

Ministrul finanțelor publice,
Eugen Orlando Teodorovici
București, 18 septembrie 2015.
Nr. 1.139.

ANEXA Nr. 1

(Anexa nr. 1.6 la normele metodologice)

INTENȚIE DE REFUZ DE VIZĂ

Ministerul Finanțelor Publice

Direcția generală de control financiar preventiv

Controlor delegat.....

Nr. /

Domnului/Doamnei

(numele și funcția ordonatorului de credite)

(denumirea entității publice)

În conformitate cu prevederile art. 13 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, vă aduc la cunoștință intenția de refuz de viză de control financiar preventiv delegat pentru suma de lei,

la

(datele de identificare a operațiunii prezentate la viză: denumirea operațiunii; nr./dată; compartimentul emitent)

deoarece nu îndeplinește condițiile prevăzute de lege pentru a fi efectuată,

după cum urmează:

(Se vor preciza actele normative și condițiile prevăzute de acestea care se consideră a fi nerespectate dacă s-ar efectua operațiunea).

Dacă apreciați că operațiunea îndeplinește condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, vă rog să îmi transmiteți, în scris, argumentele dumneavoastră în cel mai scurt timp posibil.

Precizez că pentru intervalul de timp de la data comunicării prezentului document și până la înregistrarea punctului dumneavoastră de vedere perioada de verificare a operațiunii se suspendă, conform art. 14 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Controlor delegat,

.....

ANEXA Nr. 2

(Anexa nr. 1.8 la normele metodologice)

Denumirea entității publice

RAPORT

privind activitatea de control financiar preventiv pe luna/trimestrul ... anul ...

Cap. I. - Operațiuni supuse vizei de control financiar preventiv

Nr. crt.	Operațiuni cu efect financiar asupra fondurilor publice sau a patrimoniului public	Correspondența operațiunilor din col. 1 cu codurile operațiunilor din anexa nr.	Total operațiuni supuse vizei de control financiar preventiv	din care: Refuzate la viză	din acestea: Neefectuate ca urmare a refuzului de viză

		1.1 la normele metodologice Cadrul general	Număr operațiuni	Valoare (mii lei)	Număr operațiuni	Valoare (mii lei)	Număr operațiuni	Valoare (mii lei)
0	1	2	3	4	5	6	7	8
	Total (rd.1 + rd.2 + rd.3 + rd.4 + rd.5 + rd.6 + rd.7):							
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	B11-B15						
2.2.	Contracte/Comenzi de prestări de servicii, furnizări de bunuri, execuții de lucrări	B1						
2.3.	Contracte/Decizii/Ordine de finanțare sau acorduri de finanțare	B2						
2.4.	Contracte/Acorduri/Convenții de împrumut; garanție; prospecte de emisiune	B3-B5, B7-B9, B18						
2.5.	Convenții de garantare	B6						
2.6.	Contracte de închiriere, concesiune, participare, parteneriat etc.	B10, B16, B17						
3.	Ordonanțări de avansuri	C2, C13						
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	C14						
4.2.	Pensii, ajutoare, rente viagere și altele 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, C12						
4.7.	Alte obligații de plată	C8, C10, C11						
5.	Operațiuni financiare/de plasament	E12						
6.	Operațiuni privind activele (vânzări, închirieri, concesiuni, gajări, transferuri de bunuri etc.)	D1-D4, E3						
7.	Alte operațiuni	E1, E2, E4-E11						

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 de viză		
			Nerespectarea prevederilor legale	Neîndeplinirea condițiilor de regularitate	Neîncadrarea în limitele și destinația creditelor
0	TOTAL				
1					
2					
.					
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
	TOTAL					
1						
2						
..						
n						

Conducătorul entității publice/Controlor delegat,

PRECIZĂRI:

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.