
 <p>Primăria Comunei Vama Buzăului</p>	<p>PROCEDURA OPERAȚIONALĂ</p> <p>CONTROL FINANCIAR PREVENTIV</p> <p>COD: PO-15</p>	<p>Editia : 1</p>
		<p>Revizia : 0</p>
		<p>Pagina : 1 din 16</p>

CONTROL FINANCIAR PREVENTIV

COD: PO-15


Exemplar NR :

	Elaborat	Verificat	Aprobat
Nume :	Ganea Maria	Găitan Adrian - Constantin	Chirilaș Tiberiu Nicolae
Funcția :	CFP	Secretar	Primar
Data :	03.06.2013	04.06.2013	05.06.2013
Semnătura :			

Primăria Comunei  Vama Buzăului	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ CONTROL FINANCIAR PREVENTIV COD: PO-15	Editia : 1
		Revizia : 0
		Pagina : 2 din 16


LISTA DE DIFUZARE

Exemplar numărul:	Nume și prenume	Funcția	Semnătura și data de primire și retragere	
			A reviziei / ediției aplicabile	A reviziei / ediției retrase
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				

 <p>Primăria Comunei Vama Buzăului</p>	<p>PROCEDURA OPERAȚIONALĂ</p> <p>CONTROL FINANCIAR PREVENTIV</p> <p>COD: PO-15</p>	<p>Editia : 1</p>
		<p>Revizia : 0</p>
		<p>Pagina : 4 din 16</p>

CUPRINS

Capitol	Denumire
0	Cuprins
1	Scop
2	Domeniu de aplicare
3	Documente de referință
4	Definiții și abrevieri
5	Descriere procedură
6	Responsabilități
7	Înregistrări și anexe

<p>Primăria Comunei</p>  <p>Vama Buzăului</p>	<p>PROCEDURA OPERAȚIONALĂ</p> <p>CONTROL FINANCIAR PREVENTIV</p> <p>COD: PO-15</p>	<p>Editia : 1</p> <hr/> <p>Revizia : 0</p> <hr/> <p>Pagina : 5 din 16</p>
--	--	---

1. SCOP

Procedura este elaborată în scopul prezentării cadrului organizatoric în care se acordă viza de control financiar preventiv.

Procedura se referă la întreaga activitate financiar-contabilă din cadrul Primăriei Comunei Vama Buzăului, orice act financiar privind plățile, având nevoie de viză privind controlul financiar preventiv.

Scopul controlului financiar preventiv este identificarea proiectelor 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.

Procedura privind controlul financiar preventiv are ca scop și:


- verificarea sistematică a proiectelor de operațiuni care se inițiază în procesul execuției bugetului Primăriei cu respectarea prevederilor legii finanțelor publice referitoare la cele patru faze ale execuției bugetare, sub aspectul legalității, regularității și încadrării în limitele angajamentelor bugetare stabilite potrivit legii;
- stabilirea modului de lucru al compartimentelor de specialitate prin intermediul cărora ordonatorul de credite realizează utilizarea creditelor bugetare.

2. DOMENIUL DE APLICARE

Prezenta procedură se aplică în cadrul Primăriei Comunei Vama Buzăului de către personalul cu responsabilități în CFP.

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

- referate de necesitate;
- angajamentele legale și angajamentele bugetare;
- modificarea repartizării pe trimestre și pe subdiviziuni a clasificației bugetare a creditelor aprobate, inclusiv prin virări de credite;
- ordonanțarea cheltuielilor;
- alte categorii de operațiuni stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

 <p>Primăria Comunei Vama Buzăului</p>	<p>PROCEDURA OPERAȚIONALĂ</p> <p>CONTROL FINANCIAR PREVENTIV</p> <p>COD: PO-15</p>	<p>Editia : 1</p>
		<p>Revizia : 0</p>
		<p>Pagina : 6 din 16</p>


3. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ

- Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările ulterioare;
- Legea nr.: 84/2003 pentru modificarea și completarea OG nr.: 119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv;
- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată;
- Ordinul M.F.P. nr. 522 din 16 aprilie 2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv;
- Ordinul Nr. 1226 din 17 septembrie 2003, pentru modificarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 522/2003;
- Ordinul Nr. 1679 din 29 noiembrie 2003, pentru modificarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 522/2003;
- Ordinul Nr. 912 din 15 iunie 2004, pentru modificarea și completarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea cfp, aprobate prin Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 522/2003;
- OM.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;
- Regulamentul de organizare și funcționare;
- PS-01 – Controlul documentelor.


4. DEFINIȚII ȘI ABREVIERI

Prezenta procedură folosește termenii definiți de SR EN ISO 9000:2006 – Sisteme de management al calității. Principii fundamentale și vocabular”.


An bugetar	Anul financiar pentru care se aprobă bugetul; anul bugetar este anul calendaristic care începe la data de 1 ianuarie și se încheie la data de 31 decembrie.
Angajament bugetar	Orice act prin care o autoritate competentă, potrivit legii, afectează fonduri publice unei anumite destinații, în limita creditelor bugetare aprobate.

 <p>Primăria Comunei Vama Buzăului</p>	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ CONTROL FINANCIAR PREVENTIV COD: PO-15	Editia : 1
		Revizia : 0
		Pagina : 7 din 16


Angajament legal	Faza în procesul execuției bugetare reprezentând orice act juridic din care rezultă sau ar putea rezulta o obligație pe seama fondurilor publice.
Articol bugetar	Subdiviziune a clasificăției cheltuielilor bugetare, determinate în funcție de caracterul economic al operațiunilor în care acestea se concretizează și care desemnează natura unei cheltuieli, indiferent de acțiunea la care se referă.
Balanță de verificare	Procedeu contabil prin care, lunar, trimestrial, semestrial sau ori de câte ori este nevoie, se grupează și se sistematizează informațiile în conturi, urmărindu-se respectarea dublei înregistrări (Lista tuturor conturilor soldate și nesoldate în Cartea mare, în care sunt prezentate, în funcție de formă, informații privind soldurile, rulajele și sumele conturilor).
Bilanț	Document contabil de sinteză care reflectă activul, pasivul și capitalul propriu al unei organizații la încheierea exercițiului financiar, precum și în celelalte situații prevăzute de lege.
Balanță	Tabel statistico-economic folosit în analiză și planificare, prin care se compară și se raportează indicatorii care urmează a fi corelați, echilibrați, pe o anumită perioadă.
Buget	Document prin care sunt prevăzute și aprobate în fiecare an veniturile și cheltuielile sau, după caz, numai cheltuielile, în funcție de sistemul de finanțare a instituțiilor publice.
Clasificație bugetară	Gruparea veniturilor și cheltuielilor bugetare într-o ordine obligatorie și după criteriile unitare.
Conformitate	Caracteristica unei operațiuni, a unor acte sau fapte administrative produse în cadrul unei entități publice de a corespunde politicii asumate în mod expres în domeniul respectiv de către entitatea în cauză sau de către o autoritate superioară acesteia, potrivit legii.
Cont	Procedeu contabil de urmărire permanentă și sistematică, într-o formă specială, în expresie valorică și uneori cantitativă, existența și mișcarea mijloacelor și a surselor acestora, precum și procesele economice și rezultatele acestora.
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.

 <p>Primăria Comunei Vama Buzăului</p>	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ CONTROL FINANCIAR PREVENTIV COD: PO-15	Editia : 1
		Revizia : 0
		Pagina : 8 din 16


Control intern	Ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entității publice, inclusiv auditul intern, stabilite de conducere în concordanță cu obiectivele acesteia și reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace; acesta include, de asemenea, structurile organizatorice, metodele și procedurile.
Creanțe	Valori avansate temporale de o organizație terților (persoane fizice sau juridice) pentru care urmează să primească un echivalent (o sumă de bani sau un serviciu).
Credit	Partea dreaptă a oricărui cont - relație bănească apărută în legătură cu acordarea de împrumuturi în bani unor persoane (fizice sau juridice) sau în legătură cu amânarea plății pentru serviciile prestate.
Credit bugetar	Sumă aprobată prin buget, reprezentând limita maximă până la care se pot ordona și efectua plăți în cursul anului bugetar pentru angajamentele contractate în cursul exercițiului bugetar și/sau din exerciții anterioare pentru acțiuni multianuale, respectiv se pot angaja, ordona și efectua plăți din buget pentru celelalte acțiuni.
Credit de angajament	Limita maximă a cheltuielilor ce pot fi angajate, în timpul exercițiului bugetar, în limitele aprobate.
Deschidere de credite bugetare	Aprobare comunicată Trezoreriei Statului de către Ordonanțatorul principal de credite în limita căreia se pot efectua repartizări de credite bugetare și plăți de casă din bugetele locale.
Dobândă	Sumă de bani cu acest titlu, dar și alte prestații sub orice titlu sau denumire, la care debitorul se obligă drept echivalent al folosinței capitalului.
Evidență contabilă	Înregistrare sistematică a informațiilor privind situația patrimonială și a rezultatelor obținute de către un agent economico-social, atât pentru necesitățile acestuia cât și pentru relațiile cu asociații sau acționarii, clienții, furnizorii, băncile, organele fiscale și alte persoane juridice sau fizice.
Execuție bugetară	Activitatea de încasare a veniturilor bugetare și de efectuare a plății cheltuielilor aprobate prin buget
Exercițiu bugetar	Perioadă egală cu anul bugetar pentru care se elaborează, se aprobă, se execută și se raportează bugetul

 <p>Primăria Comunei Vama Buzăului</p>	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ CONTROL FINANCIAR PREVENTIV COD: PO-15	Editia : 1
		Revizia : 0
		Pagina : 9 din 16

Extras de cont	Document ce atestă tranzacțiile cu disponibilități
Fișe de cont	Document contabil unde se înregistrează în ordine cronologică toate operațiile economice după documentele de evidență și după articole contabile.
Fonduri publice	Sumele alocate din bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, bugetul trezoreriei statului, bugetele instituțiilor publice autonome, bugetele instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetele fondurilor speciale, după caz, bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, bugetul fondurilor provenite din credite externe contractate sau garantate de stat și a căror rambursare, dobânzi și alte costuri se asigură din fonduri publice, bugetul fondurilor externe nerambursabile, credite externe contractate sau garantate de autoritățile administrației publice locale, împrumuturi interne contractate de autoritățile administrației publice locale, precum și din bugetele instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din bugetele locale.
Furnizor	Datorie a organizației echivalentă valorii bunurilor, lucrărilor și serviciilor primite de la terți.
Garanție	Ansamblu de mijloace juridice de garantare a obligațiilor prin afectarea unui bun al debitorului sau chiar al altei persoane, în scopul asigurării executării obligației asumate.
Inspecție	Verificarea efectuată la fața locului, în scopul constatării unor eventuale abateri de la legalitate și al luării de măsuri pentru protejarea fondurilor publice și a patrimoniului public și pentru repararea prejudiciului produs, după caz.
Jurnal	Un registru contabil unde se înregistrează toate operațiunile – mișcările patrimoniului (economico-financiare) sistematic și în ordine cronologică.
Lichidarea cheltuielilor	Fază în procesul execuției bugetare în care se verifică existența angajamentelor, se determină sau se verifică realitatea sumei datorate, se verifică condițiile de exigibilitate ale angajamentului, pe baza documentelor justificative care să ateste operațiunile respective.
Notă contabilă	Document justificativ de înregistrare în contabilitatea sintetică

 <p>Primăria Comunei Vama Buzăului</p>	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ CONTROL FINANCIAR PREVENTIV COD: PO-15	Editia : 1
		Revizia : 0
		Pagina : 10 din 16

	și analitică, de regulă pentru operațiunile care nu au la bază documente justificative (stornări, virări, etc.).
Obligație de plată	Raport juridic în virtutea căruia debitorul este ținut față de creditor la a da o anume sumă sub sancțiunea constrângerii.
Operațiune	Orice acțiune cu efect financiar pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, indiferent de natura acesteia.
Oportunitate	Caracteristica unei operațiuni de a servi, în mod adecvat, în circumstanțe date, realizării unor obiective ale politicilor asumate.
Ordonanțarea cheltuielilor	Fază în procesul execuției bugetare în care se confirmă că livrările de bunuri și de servicii au fost efectuate sau alte creanțe au fost verificate și că plata poate fi realizată.
Ordonator de credite	Persoană împuternicită prin lege sau prin delegare, potrivit legii, să dispună și să aprobe operațiuni.
Persoană desemnată cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu	Persoană din cadrul compartimentelor de specialitate, numită de conducătorul entității publice pentru exercitarea controlului financiar preventiv propriu sau persoana care îndeplinește această atribuție pe bază de contract, în condițiile legii.
Plata cheltuielilor	Fază în procesul execuției bugetare reprezentând actul final prin care instituția publică achită obligațiile sale față de terți.
Registru Jurnal	Documentul contabil în care se efectuează înregistrarea cronologică a tuturor tranzacțiilor, evenimentelor și a operațiilor, prezentând sumele conturilor implicate debitoare sau creditoare și alte informații legate de acestea.
Regularitate	Caracteristica unei operațiuni de a respecta sub toate aspectele ansamblul principiilor și regulilor procedurale și metodologice care sunt aplicabile categoriei de operațiuni din care face parte.
Scadențar	Document de eşalonare a cheltuielilor ce se efectuează în perioada curentă și privesc perioadele viitoare și care urmează a se repartiza lunar asupra cheltuielilor.

 <p>Primăria Comunei Vama Buzăului</p>	<p>PROCEDURA OPERAȚIONALĂ</p> <p>CONTROL FINANCIAR PREVENTIV</p> <p>COD: PO-15</p>	<p>Editia : 1</p>
		<p>Revizia : 0</p>
		<p>Pagina : 11 din 16</p>

- PO: procedura operațională.
- CFP: control financiar preventiv.

5. DESCRIERE PROCEDURĂ

5.1. Generalități

Procedura "Control financiar preventiv" are în vedere întreaga activitate financiar-contabilă din cadrul Primăriei Comunei Vama Buzăului, orice act financiar referitor la plăți, având nevoie de viză privind controlul financiar preventiv.

5.2. Resurse necesare

5.2.1. Resurse materiale: materiale consumabile, birou, echipamente.

5.2.2. Resurse umane: șeful compartimentului financiar-contabilitate.

5.2.3. Resurse financiare: conform bugetului aprobat.

5.3. Modul de lucru

5.3.1. Conținutul controlului financiar preventiv

Sunt supuse în mod obligatoriu CFP, documentele care conțin operațiuni ce urmează a se efectua pe seama fondurilor publice și a patrimoniului public.


Proiectele de operațiuni care fac obiectul CFP precum și obiectivele și conținutul controlului exercitat sunt prevăzute în cadrul operațiunilor de control financiar preventiv propriu.

CFP constă în verificarea sistematică a operațiunilor care fac obiectul acestuia, din punct de vedere al:

- a) respectării tuturor prevederilor legale care le sunt aplicabile, în vigoare la data efectuării operațiunilor (control de legalitate);
- b) 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);
- c) încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, după caz (control bugetar).

CFP se exercită pe baza actelor și/sau documentelor justificative.

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

 <p>Primăria Comunei Vama Buzăului</p>	<p>PROCEDURA OPERAȚIONALĂ</p> <p>CONTROL FINANCIAR PREVENTIV</p> <p>COD: PO-15</p>	<p>Editia : 1</p>
		<p>Revizia : 0</p>
		<p>Pagina : 12 din 16</p>

dovedesc ulterior nereale, inexacte sau nelegale, nu exonerează de răspundere șefii compartimentelor de specialitate sau alte persoane competente din cadrul acestora.

5.3.2.Efectuarea CFP

Activitatea de control financiar preventiv este compusă din ținerea evidenței angajamentelor legale, bugetare și a ordonanțurilor și din acordarea vizei de CFP.

Persoanele care au dreptul de a acorda viza CFP sunt numite prin dispoziție a Primarului.

Viza CFP se exercită prin semnătura persoanei împuternicite în acest sens sau a înlocuitorului desemnat, precum și prin aplicarea sigiliului personal. Sigiliul cuprinde: denumirea entității publice, mențiunea "Vizat pentru CFP", numărul sigiliului (marca de identificare a titularului acestuia) și elementele de identificare a datei acordării vizei (an, luna, zi).

5.3.3.Procedura de control

Proiectele de operațiuni vor fi însoțite de actele justificative necesare și de Angajamente bugetare individuale / Propuneri de efectuarea unei cheltuieli / Ordonanțuri de plată după caz, iar facturile vor cuprinde în mod obligatoriu:

-sintagma: "Bun de plată";

-numele în clar;

-data;

-semnătura ordonatorului de credite.

Documentele prezentate la viză se înscriu în Registrul CFP numai în condițiile în care acestea necesită într-adevăr viză.

Persoana împuternicită cu exercitarea CFP preia documentele și le verifică, astfel:

-completarea corespunzătoare a documentelor;

-existența semnăturilor persoanelor autorizate din compartimentele de specialitate;


-existența documentelor justificative.

Dacă nu sunt respectate aceste cerințe, documentele se restituie emitentului, iar în Registrul CFP se menționează motivul.

Persoana împuternicită cu exercitarea CFP trece la verificarea de fond, care constă în efectuarea verificărilor prevăzute în instrucțiunilor specifice fiecărui tip de operațiune.

Persoana împuternicită cu exercitarea controlului financiar preventiv poate solicita și alte documente justificative.

Dacă în urma verificării, documentele prezentate corespund cerințelor CFP, persoana împuternicită acordă viza prin aplicarea sigiliului personal și a semnăturii.

 <p>Primăria Comunei Vama Buzăului</p>	<p>PROCEDURA OPERAȚIONALĂ</p> <p>CONTROL FINANCIAR PREVENTIV</p> <p>COD: PO-15</p>	<p>Editia : 1</p>
		<p>Revizia : 0</p>
		<p>Pagina : 13 din 16</p>

După parcurgerea procedurii de verificare a documentelor persoana împuternicită va completa în mod corespunzător coloanele din Registrul CFP, iar proiectele de operațiuni își vor continua circuitul.

Dacă în urma verificării, documentele prezentate la viză nu corespund cerințelor controlului financiar preventiv, persoana împuternicită va emite refuzul de viză, care va fi transmis persoanei emitente.

5.3.4.Regimul refuzului de viză

Persoana în drept să exercite viza de C.F.P. are dreptul și obligația de a refuza viza în toate cazurile în care, apreciază că proiectul de operațiune nu îndeplinește condițiile de legalitate, regularitate și încadrare în limita angajamentelor bugetare pentru acordarea vizei

Refuzarea vizei se face, în toate cazurile, în scris.

Persoanele care exercită viza de C.F.P. au obligația de a păstra într-un dosar separat toate "Refuzurile de viză" emise.

Conducerea instituției poate decide efectuarea operațiunii pentru care s-a refuzat viza de C.F.P. numai dacă aceasta nu depășește angajamentul bugetar aprobat și numai în baza unui act de decizie internă prin care dispune pe propria răspundere efectuarea operațiunii.

Conform prevederilor legislative, în vigoare, persoanele desemnate cu exercitarea CFP vor informa organele abilitate asupra operațiunilor refuzate la viza și efectuate pe propria răspundere.

Informarea se va face de îndată ce efectuarea operațiunii a fost dispusă, prin transmiterea unei copii de pe Decizia de efectuare a operațiunii și de pe motivația refuzului de viză. Numai astfel sunt exonerate de răspundere persoanele împuternicite să exercite viza de CFP.


Documentele referitoare la operațiuni supuse C.F.P. care nu au fost vizate, nu pot fi înregistrate în contabilitate. Fac excepție, documentele privind operațiunile refuzate la viza de control financiar preventiv propriu, dar efectuate pe răspunderea ordonatorului de credite.

5.3.5.Raportarea activității de CFP


Trimestrial, contabilul va întocmi un Raport privind activitatea de CFP, care va cuprinde situația statistică a operațiunilor supuse CFP și sinteza motivațiilor pe care s-au întemeiat refuzurile de viză, în perioada raportată.

5.4.Identificarea riscurilor

- inexistența procedurilor scrise /cadrului metodologic de aplicare a CFP;

<p>Primăria Comunei</p>  <p>Vama Buzăului</p>	<p>PROCEDURA OPERAȚIONALĂ</p> <p>CONTROL FINANCIAR PREVENTIV</p> <p>COD: PO-15</p>	<p>Editia : 1</p> <hr/> <p>Revizia : 0</p> <hr/> <p>Pagina : 14 din 16</p>
--	--	--

- neactualizarea cadrului metodologic de aplicare a CFP;
- nedesemnarea persoanelor responsabile cu elaborarea și actualizarea cadrului metodologic de aplicare a CFP;
- inexistența dispoziției de numire a persoanelor care acordă viza CFP;
- desemnarea unor persoane incompatibile pentru acordarea vizei CFP;
- nerealizarea evaluării persoanelor care acordă viza CFP;
- lipsa vizelor CFP pe documente;
- acordarea nejustificată a vizei CFP;
- inexistența sau necompletarea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP;
- nedesemnarea persoanelor responsabile cu completarea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP;
- raportarea unor date incomplete sau nereale;
- nerespectarea termenelor de raportare;
- documentele care conțin operațiuni ce urmează a se efectua pe seama fondurilor publice și a patrimoniului public, nu sunt supuse CFP-ului;
- nu este verificată încadrarea în limitele și destinația creditelor bugetare;
- CFP nu se exercită pe baza documentelor justificative;
- nu se ține evidența angajamentelor legale, bugetare și a ordonanțelor și din acordarea vizei de CFP;
- acordarea vizei CFP de către persoane neautorizate de conducerea Primăriei;
- ștampila vizei CFP nu conține elementele de identificare a datei acordării vizei, numele și prenumele persoanei care acordă viza, denumirea entității publice, mențiunea "Vizat pentru CFP", numărul sigiliului;
- nu se ține o evidență a vizelor acordate;
- nu există Registru CFP;
- facturile nu cuprind: sintagma: "Bun de plată"; numele în clar; data; semnătura persoanelor împuternicite ;
- nerestituirea documentelor emitentului, în caz de refuz de viză;
- nepăstrarea refuzurilor de viză, într-un dosar separat;
- neanunțarea organelor de specialitate asupra operațiunilor refuzate la viză și efectuate pe propria răspundere;
- înregistrarea în contabilitate a documentelor ce au fost refuzate la viza CFP.

 <p>Primăria Comunei Vama Buzăului</p>	<p>PROCEDURA OPERAȚIONALĂ</p> <p>CONTROL FINANCIAR PREVENTIV</p> <p>COD: PO-15</p>	Editia : 1
		Revizia : 0
		Pagina : 15 din 16

6. RESPONSABILITĂȚI

6.1.PRIMAR

Răspunde de aprobarea documentelor pentru operațiunile care nu au obținut viza CFP.

6.2.SEF COMPARTIMENT FINANCIAR-CONTABILITATE

Răspunde de organizarea activității de CFP.

Răspunde de verificarea respectării procedurii de către cei care acordă viză CFP.

Răspunde de efectuarea înregistrărilor contabile aferente operațiunilor care nu au obținut viza CFP.

6.3.Persoanele care acordă viza C.F.P.

Răspund de respectarea prezentei proceduri.

Răspund de verificarea operațiunilor pentru care au acordat viza de CFP.


6.4.Elaboratorii documentelor

Răspund de nesolicitarea vizei CFP pentru documentele emise, care se încadrează în Cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv al instituției.

Răspund pentru realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor ale căror documente justificative le-au vizat / verificat / întocmit. Obținerea vizei de control financiar preventiv pe documente care cuprind date nereale și/sau care se dovedesc ulterior nelegale, nu îi exonerează de răspundere.

7. INREGISTRĂRI ȘI ANEXE

Nr. Crt.	Denumire înregistrare	c o d	Elaborator	Aprobă	Nr. exem- plar	Difuzat	Durata de păstrare (ani)	Loc de păstrare	Durata de arhivare (ani)
1	Referat de necesitate	-	Orice salariat	P	1	1- Contabili tate	1 an	Birou contabilit ate	Cf.legii
2	Propunere de angajament a unei cheltuieli	-	Contabil	P	1	1- Contabili tate	1 an	Birou contabilit ate	Cf.legii
3	Angajament bugetar individual/global	-	Contabil	P	1	1- Contabili tate	1 an	Birou contabilit ate	Cf.legii
4	Ordonanță de plată	-	Contabil	P	1	1- Contabili tate	1 an	Birou contabilit ate	Cf.legii

 <p>Primăria Comunei Vama Buzăului</p>	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ CONTROL FINANCIAR PREVENTIV COD: PO-15						Editia : 1
							Revizia : 0
							Pagina : 16 din 16

5	Registrul C.F.P.	-	Conf. programului informatic	---	1	1-Contabilitate	1 an	Birou contabilitate	Cf.legii
6	Refuz de viză	-	Contabil	---	1	1-Contabilitate	1 an	Birou contabilitate	Cf.legii
7	Raport CFP	-	Contabil	P	1	1-Contabilitate	1 an	Birou contabilitate	Cf.legii