



**ȘCOALA GIMNAZIALĂ „PETRU PONI” CUCUTENI**  
**Localitatea CUCUTENI, Județul IAȘI**  
Tel./fax: 0232/717074  
Mail: [scoala\\_cucuteni5000@yahoo.com](mailto:scoala_cucuteni5000@yahoo.com)  
Web: [www.scoalacucuteni.ro](http://www.scoalacucuteni.ro)



Compartiment Contabilitate

**Aprobat  
Director,**

Prof. Raluca Mariana CIUDIN

## **PROCEDURA PRIVIND GESTIUNEA ABATERILOR – REFUZUL DE VIZĂ COD PO. CT. 15**

### **1. LISTA RESPONSABILILOR CU ELABORAREA, VERIFICAREA ȘI APROBAREA EDIȚIEI/ REVIZIEI**

<b>Ediția/ Revizia</b>	<b>Operațiunea</b>	<b>Numele și prenumele</b>	<b>Funcția</b>	<b>Data</b>	<b>Semnătura</b>
Ediția 1	Elaborat	Elena VASLUIANU	Administrator financiar	Septembrie 2013	
	Verificat	Ecaterina GROSU	Președinte SCIM	Septembrie 2013	
	Aprobat	Raluca Mariana CIUDIN	Director	30.09.201 3	

<b>Școala Gimnazială „Petru Poni”</b> Cucuteni Compartimentul Contabilitate	<b>Procedura privind gestiunea</b> <b>abaterilor – refuzul de viză</b>	<i>PO. CT. 15</i>	
		<b>Ediția:1</b>	<b>Revizia:0</b>
		Page 2 of 9	
		Exemplar nr.1	

## 2. SITUAȚIA EDIȚIILOR ȘI A REVIZIILOR ÎN CADRUL EDIȚIILOR

Ediția/ Revizia	Componenta revizuită	Data aplicării
Ediția 1	Procedură completă	01.10.2013

## 3. LISTA DE DIFUZARE

	Scopul difuzării	Ex. nr.	Compartiment	Funcția	Nume și prenume	Data primirii	Semnătura
3.1	Informare	1	-				
3.2	Aplicare	2	Contabilitate	Contabil	Elena VASLUIANU		
3.3	Evidență	3	Secretariat	Secretară	Gheorghita Daniela NISTOREASA		
3.4	Arhivare	4	Secretariat	Secretară	Gheorghita Daniela NISTOREASA		

## 4. SCOPUL:

### 4.1 Scopul procedurii:

Procedura are ca scop descrierea metodologiei de stabilire și gestionare a abaterilor ce pot apărea, ca urmare a nerespectării politicilor și procedurilor financiare ale Școlii Gimnaziale "Petru Poni" Cucuteni.

**4.2 Dă asigurări cu privire la existența documentației adecvate** derulării activității privind gestionarea abaterilor ce pot apărea în cadrul Școlii Gimnaziale "Petru Poni" Cucuteni.

**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 director în luarea deciziei. Operațiunea atenta de verificare a documentației este un real sprijin pentru audit sau alte organisme abilitate în acțiuni de auditare, dar și pentru directorul unității în luarea deciziei pentru asigurarea bunei desfășurări a activității Școlii Gimnaziale "Petru Poni" Cucuteni.

## 5. DOMENIUL DE APLICARE:

### 5.1 Precizarea (definirea) activității la care se referă procedura

Procedura se aplica în cazul apariției unor neconformități cu privire la modul de aplicare al politicilor și procedurilor avizate de Comisia de elaborare, avizare și implementare a Sistemului de control intern/directorial

**5.2 Delimitarea explicită a activității** procedurate în cadrul portofoliului de activități desfășurate de Școala Gimnazială "Petru Poni" Cucuteni:

-activitatea procedurată este inițiată de compartimentul contabilitate

**5.3 Listarea principalelor activități** de care depinde și/sau care depind de activitatea procedurată – întreaga activitate a Școlii Gimnaziale "Petru Poni" Cucuteni.

**5.4 Listarea compartimentelor furnizoare de date** și/sau beneficiare de rezultate ale activității procedurate; listarea compartimentelor implicate în procesul activității.

-compartimentele furnizoare de date sunt: toate compartimentele

-beneficiarul rezultatelor acestei activități procedurate: directorul Școlii Gimnaziale "Petru Poni" Cucuteni:

-compartimentele implicate sunt: contabilitate

<b>Școala Gimnazială „Petru Poni”</b> Cucuteni Compartimentul Contabilitate	<b>Procedura privind gestiunea abaterilor – refuzul de viză</b>	<b>PO. CT. 15</b>	
		<b>Ediția:1</b>	<b>Revizia:0</b>
		<b>Page 3 of 9</b>	
		<b>Exemplar nr.1</b>	

## 6. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ

### 6.1 Reglementări internaționale

### 6.2 Legislația primară

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern și controlul financiar preventiv
- Legea nr. 84/2003 pentru modificarea și completarea OG nr. 119/1999 privind auditul public intern și controlul financiar preventiv
- Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice

### 6.3 Legislația secundară

- Ordin nr. 946/2005 din 04/07/2005, pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control directorial
- Ordin nr. 1389/2006, din 22/08/2006, privind modificarea și completarea OMFP nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control directorial
- Ordin nr. 1649/2011, din 17/02/2011, privind modificarea și completarea OMFP nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control directorial
- OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv
- ORDIN nr. 522 din 16 aprilie 2003 (\*actualizat\*) pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002.
- ORDINUL nr. 912 din 15 iunie 2004,
- Ordinul nr. 547/2009.

### 6.4 Alte documente, inclusiv reglementări interne ale entității publice

- Organigrama
- Regulamentul de organizare și funcționare
- Fișele posturilor
- Decizia ordonatorului entității

## 7. Definiții și abrevieri ale termenilor utilizați în procedura operațională:

Nr crt	Termenul	Definiția și/sau, dacă este cazul, actul care definește termenul
1	Procedura de sistem	Prezentarea formalizată, în scris, a tuturor pașilor ce trebuie urmați, a metodelor de lucru stabilite și a regulilor de aplicat în vederea realizării activității, cu privire la aspectul procesual
2	Ediție a unei proceduri operaționale	Forma inițială sau actualizată, după caz, a unei proceduri operaționale, aprobată și difuzată
3	Revizia în cadrul unei ediții	Acțiunile de modificare, adăugare, suprimare sau altele asemenea, după caz, a uneia sau a mai multor componente ale unei ediții a procedurii operaționale, acțiuni care au fost aprobate și difuzate
4	angajament legal	orice act cu efect juridic, din care rezultă sau ar putea rezulta o obligație pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public
5	conformitate	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;
6	control financiar preventiv	activitate prin care se verifică legalitatea și regularitatea operațiunilor efectuate pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, înainte de aprobarea acestora;

<b>Școala Gimnazială „Petru Poni”</b> <b>Cucuteni</b> <b>Compartimentul Contabilitate</b>	<b>Procedura privind gestiunea</b> <b>abaterilor – refuzul de viză</b>	<b>PO. CT. 15</b>	
		<b>Ediția:1</b>	<b>Revizia:0</b>
		<b>Page 4 of 9</b>	
		<b>Exemplar nr.1</b>	

7	control intern	ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entitatii publice, inclusiv auditul intern, stabilite de conducere în concordanță cu obiectivele acesteia și cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace; acesta include, de asemenea, structurile
8	credit de angajament	limita maximă a cheltuielilor ce pot fi angajate în timpul exercitiului bugetar, în limitele aprobate
9	credit bugetar	suma aprobată prin buget, reprezentând limita maximă până la care se pot ordona și efectua plăți în cursul anului bugetar pentru angajamentele contractate în cursul exercitiului bugetar și/sau din exerciții anterioare pentru acțiuni multianuale, respectiv se pot angaja, ordona și efectua plăți din buget pentru celelalte acțiuni;
10	economicitate	minimizarea costului resurselor alocate pentru atingerea rezultatelor estimate ale unei activități, cu menținerea calitatii corespunzătoare a acestor rezultate
11	eficacitate	gradul de îndeplinire a obiectivelor programate pentru fiecare dintre activități și raportul dintre efectul proiectat și rezultatul efectiv al activității respective
12	eficiență	maximizarea rezultatelor unei activități în relație cu resursele utilizate
13	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 ale 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;
14	legalitate	caracteristica unei operațiuni de a respecta toate prevederile legale care îi sunt aplicabile, în vigoare la data efectuării acesteia
15	operațiune	orice acțiune cu efect financiar pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, indiferent de natura acesteia
16	oportunitate	caracteristica unei operațiuni de a servi, în mod adecvat, în circumstanțe date, realizării unor obiective ale politicilor asumate
17	ordonator de credite	persoana împuternicită prin lege sau prin delegare, potrivit legii, să dispună și să aprobe operațiuni
18	patrimoniu public	totalitatea drepturilor și obligațiilor statului, unităților administrativ-teritoriale sau ale entităților publice ale acestora, dobândite sau asumate cu orice titlu. Drepturile și obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale se referă atât la bunurile din domeniul public, cât și la cele din domeniul privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale
19	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 această atribuție pe bază de contract, în condițiile legii;
20	proiect de operațiune	orice document prin care se urmărește efectuarea unei operațiuni, în forma pregătită în vederea aprobării sale de către autoritatea competentă, potrivit legii;
21	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.

## Abrevieri ale termenilor

<b>Școala Gimnazială „Petru Poni”</b> <b>Cucuteni</b> <b>Compartimentul Contabilitate</b>	<b>Procedura privind gestiunea</b> <b>abaterilor – refuzul de viză</b>	<b>PO. CT. 15</b>	
		<b>Ediția:1</b>	<b>Revizia:0</b>
		<b>Page 5 of 9</b>	
		<b>Exemplar nr.1</b>	

Nr. crt.	Abrevierea	Termenul abreviat
1	OTC	Ordinator terțiar de credite
2	G	Gestionar
3	CFPP	Control financiar preventiv propriu
4	ALOP	Angajare, lichidare, ordonanțarea și plata cheltuielilor
5	A	Aprobare
6	Ah	Arhivare
7	Ap	Aplicare
10	CSCIM	Comisia pentru monitorizare, coordonare și îndrumarea metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial
11	D	Decide
12	E	Elaborare
13	Ev	Evidență
14	Ex	Execută
15	ISJ	Inspectoratul Școlar Județean
16	Scr	Secretariat
17	V	Verificare

## 8. DESCRIEREA ACTIVITĂȚII

### 8.1 Generalitati

Gestiunea abaterilor se referă la modul în care vor fi tratate abaterile și măsurile ce pot fi implementate în cadrul entității .

#### Principalele abateri sunt:

- refuzul acordării vizei de control financiar preventiv pe operațiuni și documente
- modul în care se va autoriza efectuarea unor operațiuni pentru care s-a refuzat acordarea vizei de control financiar preventiv
- posibilitatea solicitării unor inspectii la Ministerul Finantelor Publice, în cazurile în care exista indicii ale unor abateri de la legalitate sau regularitate în efectuarea de operațiuni, în cazul în care există sesizarea făcută de către un contabil-sef în legatura cu efectuarea de operațiuni pe propria raspundere a ordonatorului de credite, fara viza de control financiar preventiv.

Direcțiile de acțiune sunt specificate, în Ordonanta Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/directorial si controlul financiar preventiv, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

- art. 20: „Regimul refuzului de viza”;
- art. 21: „Autorizarea efectuării unor operațiuni pentru care se refuza viza de control financiar preventiv”;
- art. 22: „Masuri operative”

### 8.2 Documente utilizate

#### 8.2.1. Lista și proveniența documentelor:

Se supun controlului financiar preventiv următoarele proiecte de operațiuni:

- a) angajamente legale si bugetare;
- b) dispozițiile bugetare privind deschiderea si repartizarea de credite bugetare;
- c) dispozițiile bugetare privind modificarea repartizării pe trimestre si pe subdiviziuni ale clasificatiei bugetare a creditelor aprobate, inclusiv prin virari de credite;
- d) ordonanțarea cheltuielilor;
- e) documentele ce atestă efectuarea de incasari in numerar;

<b>Școala Gimnazială „Petru Poni”</b> <b>Cucuteni</b> <b>Compartimentul Contabilitate</b>	<b>Procedura privind gestiunea</b> <b>abaterilor – refuzul de viză</b>	<b>PO. CT. 15</b>	
		<b>Ediția:1</b>	<b>Revizia:0</b>
		<b>Page 6 of 9</b>	
		<b>Exemplar nr.1</b>	

- f) constituirea veniturilor publice, in privinta autorizarii si a stabilirii titlurilor de incasare;
- g) reducerea, esalonarea sau anulara titlurilor de incasare;
- h) constituirea resurselor proprii ale bugetului Uniunii Europene,
- i) recuperarea sumelor avansate si care ulterior au devenit necuvenite;
- j) vanzarea, gajarea, concesiunea sau inchirierea de bunuri din domeniul privat al statului sau al unitatilor administrativ-teritoriale;
- k) concesiunea sau inchirierea de bunuri din domeniul public al statului sau al unitatilor administrativ-teritoriale;
- l) alte tipuri de operatiuni, stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.

### **8.2.2. Conținutul și rolul documentelor:**

Documentele vizate sunt:

- a) propunere de angajare a unei cheltuieli
- b) angajament bugetar individual/global
- c) Cerere pentru deschidere de credite" , insotit de urmatoarele documente:
- d) Nota justificativa pentru deschiderea creditelor bugetare
- e) Situatia centralizatoare a borderourilor privind transmiterea dispozitiilor pentru repartizarea/retragerea creditelor bugetare
- f) Borderou privind transmiterea dispozitiilor pentru repartizarea/retragerea creditelor bugetare prin Trezoreria Statului din judetul.....
- g) c) Dispozitie bugetara privind repartizarea/retragerea creditelor bugetare
- h) ordonanțarede plată

i) dispoziție de plată/încasare

j) dispoziții privind încasarea, reducerea, esalonarea sau anulara titlurilor de incasare

k) contracte de vanzare, gajare, concesiune sau inchirierea de bunuri

**Rolul documentelor menționate este descris la procedura POCT 01 Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu**

### **8.2.3 Circuitul documentelor:**

compartimentul care a inițiat operațiunea – contabilitate/ salariatul care, prin dispoziție a ordonatorului de credite exercită viza de control preventiv propriu - ordonator de credite-  
compartimentul care a inițiat operațiunea

### **8.3. Resurse necesare**

**8.3.1. Resurse materiale:** calculatoare, laptopuri, Internet, birotică, consumabile

**8.3.2. Resurse umane:** conform organigramei și statului de personal

**8.3.3. Resurse financiare:** prevederile bugetare ale sumelor necesare

### **8.4 Modul de lucru**

#### **8.4.1. Planificarea operațiunilor și acțiunilor activității**

Documentele prezentate la viza de control financiar preventiv se inscriu in Registrul privind operatiunile prezentate la viza de control financiar preventiv, al carui continut este redat in cap. 10 al prezentei proceduri.

**Termenul pentru pronuntare (acordarea/refuzul vizei)** se stabileste, prin decizie interna, de conducatorul entitatii publice in functie de natura si complexitatea operatiunilor cuprinse in Cadrul general si/sau specific al operatiunilor supuse controlului preventiv, descris la procedura de sistem PO CT 01 Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu.

#### **8.4.2. Derularea operațiunilor și acțiunilor activității**

Controlul financiar preventiv consta in verificarea sistematica a proiectelor de operatiuni care fac obiectul acestuia, din punctul de vedere al:

a) legalitatii și regularității;

b) încadrării în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament, dupa caz, stabilite potrivit legii.

<b>Școala Gimnazială „Petru Poni”</b> Cucuteni <b>Compartimentul Contabilitate</b>	<b>Procedura privind gestiunea</b> <b>abaterilor – refuzul de viză</b>	<b>PO. CT. 15</b>	
		<b>Ediția:1</b>	<b>Revizia:0</b>
		<b>Page 7 of 9</b>	
		<b>Exemplar nr.1</b>	

### **Viza de control financiar preventiv propriu**

Viza de control financiar preventiv propriu se exercită prin semnatura persoanelor în drept, competente în acest sens potrivit prezentei ordonante, și prin aplicarea de către acestea a sigiliului personal. Persoana care exercită controlul financiar preventiv propriu nu trebuie să fie implicată, prin sarcinile de serviciu, în efectuarea operațiunii supuse controlului financiar preventiv propriu.

### **Refuzul de viza**

Persoana în drept să exercite viza de control financiar preventiv are dreptul și obligația de a refuza viza de control financiar preventiv în toate cazurile în care, în urma verificărilor, apreciază că proiectul de operațiune care face obiectul controlului financiar preventiv nu îndeplinește condițiile de legalitate, regularitate și încadrare în limita creditelor bugetare sau creditelor de angajament, după caz, pentru acordarea vizei de control financiar preventiv.

Refuzul de viza trebuie să fie în toate cazurile motivat în scris.

Persoanele în drept să exercite viza de control financiar preventiv au obligația de a ține evidența proiectelor de operațiuni refuzate la viza de control financiar preventiv.

### **Refuzul de viza fără consemnare**

În efectuarea controlului financiar preventiv de către persoanele desemnate, parcurgerea listei de verificare specifică operațiunii, primită la viza, este obligatorie, dar nu și limitativă. În conformitate cu prevederile actelor normative în vigoare, persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv poate extinde verificările ori de câte ori este necesar.

Dacă prin parcurgerea listei de verificare cel puțin unul dintre elementele verificării formale - completarea documentelor în concordanță cu conținutul acestora, existența semnăturilor persoanelor autorizate din cadrul compartimentelor de specialitate, existența actelor justificative specifice operațiunii prezentate la viza - nu este îndeplinit, atunci operațiunea nu poate fi autorizată.

Pentru simplificarea și accelerarea circuitului administrativ, în astfel de situații nu se face consemnarea refuzului de viza, procedându-se la restituirea documentelor către compartimentul care a inițiat operațiunea, indicându-se în scris motivele restituirii.

### **Refuzul de viza cu consemnare**

Dacă în urma controlului se constată că cel puțin un element de fond cuprins în lista de verificare nu este îndeplinit, în esență, operațiunea nu întrunește condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, persoanele desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv vor refuza motivat, în scris, acordarea vizei de control financiar preventiv, prin întocmirea documentului prezentat în anexa, consemnând acest fapt în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.

La refuzul de viza se va anexa și un exemplar al listei de verificare, cu indicarea elementului/elementelor din această listă a cărui/ale caror cerință/cerinte nu este/nu sunt îndeplinite/indeplinite.

### **Autorizarea efectuării unor operațiuni pentru care se refuza viza de control financiar preventiv**

O operațiune pentru care s-a refuzat viza de control financiar preventiv se poate efectua de către ordonatorul de credite pe propria răspundere, numai dacă prin aceasta nu se depășește creditul bugetar aprobat. Ordonatorul de credite poate decide efectuarea operațiunii numai în baza unui act de decizie internă, emis în formă scrisă, prin care dispune, pe propria răspundere, efectuarea operațiunii. O copie a actului de decizie internă se transmite compartimentului de audit public intern al entității publice, precum și controlorului delegat, după caz.

În toate cazurile în care, ca urmare a unui refuz de viza de control financiar preventiv propriu, conducătorii persoanelor juridice dispun, în condițiile legii, efectuarea operațiunii pe proprie răspundere, persoana desemnată să efectueze controlul financiar preventiv propriu are obligația să informeze în scris Curtea de Conturi, Ministerul Finanțelor Publicii, organul ierarhic superior al instituției publice, numai în această situație persoana respectivă fiind exonerată de răspundere.

<b>Școala Gimnazială „Petru Poni”</b> Cucuteni <b>Compartimentul Contabilitate</b>	<b>Procedura privind gestiunea</b> <b>abaterilor – refuzul de viză</b>	<b>PO. CT. 15</b>	
		<b>Ediția:1</b>	<b>Revizia:0</b>
		<b>Page 8 of 9</b>	
		<b>Exemplar nr.1</b>	

Documentele privind proiectele de operatiuni supuse controlului financiar preventiv, care nu au fost vizate, nu pot fi aprobate decat cu asumarea raspunderii ordonatorului de credite.

Operatiunile efectuate pe propria raspundere a ordonatorului de credite se inregistreaza si intr-un cont in afara bilantului.

### **8.4.3. Valorificarea rezultatelor activității**

#### **8.4.3.1 Măsurile operative**

Ministerul Finantelor Publice efectuează inspecții:

- ori de cate ori există indicii ale unor abateri de la legalitate sau regularitate in efectuarea de operatiuni,
- în toate cazurile în care este sesizat de catre un contabil în legatură cu efectuarea de operatiuni pe propria raspundere a ordonatorului de credite fără viza de control financiar preventiv
- când este sesizat de seful structurii de audit public intern al acestora in legatura cu efectuarea de operatiuni nelegale care au viza de control financiar preventiv delegat, situatie rezultata in urma efectuării unei misiuni de audit public intern.

Inspecțiile se efectuează de catre persoane din structura Ministerului Finantelor Publice, in baza unui ordin de serviciu emis de ministrul finantelor publice, sau de catre persoane delegate in acest sens de catre ministrul finantelor publice. Ordinul de serviciu va preciza, în mod obligatoriu, scopul si obiectivele inspectiei, durata inspectiei, persoana sau persoanele desemnate sa efectueze inspectia, iar institutiile publice sunt obligate sa asigure accesul reprezentantilor Ministerului Finantelor Publice la toate documentele, datele și informatiile relevante pentru scopul si obiectivele inspectiei, la inspectarea bunurilor ce fac obiectul operatiunilor controlate, precum si in spatiile unde se gasesc asemenea bunuri, documente sau informatii relevante.

În cazul in care in urma inspectiei efectuate se constata abateri de la legalitate care au produs pagube pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, se va intocmi proces-verbal de inspectie. Impotriva procesului-verbal de inspectie se poate formula contestatie in termen de 15 zile lucratoare de la data comunicarii acestuia. Contestatia se va depune la structura care a efectuat inspectia. Contestatiile vor fi solutionate prin decizie motivata, in termen de 30 de zile lucratoare de la data înregistrării. Decizia este definitivă. Daca prin solutionare contestatia a fost respinsa, procesul-verbal de inspectie devine titlu executoriu si va fi transmis spre executare organului fiscal in a carui raza teritoriala isi are domiciliul contestatorului. Impotriva deciziei se poate formula actiune in termen de 15 zile lucratoare de la comunicarea acesteia, conform Legii contenciosului administrativ , cu modificările ulterioare, la curtea de apel in a carei raza teritoriala isi are domiciliul reclamantului.

În situatiile în care s-a constatat savarsirea unor fapte calificate de lege ca fiind contraventii se va intocmi proces-verbal de contraventie.

#### **8.4.3.2 Masuri speciale**

În cazul în care printr-un acord, tratat sau alte asemenea documente de finantare externa se prevad masuri specifice de control financiar, Guvernul este autorizat să emită, la propunerea Ministerului Finantelor Publice, hotărâri cu caracter derogatoriu.

## **9. RESPONSABILITĂȚI**

Nr crt	Compartimentul (postul)/ acțiunea (operațiunea)	CS	OTC	..... Acp	..... Acp	..... Acp	Ah
	0	1	2	3	4	5	6
1	elaborare	E					
2	verificare	V					
3	aprobare		Ap				



<b>Școala Gimnazială „Petru Poni”</b> Cucuteni Compartimentul Contabilitate	<b>Procedura privind gestiunea</b> <b>abaterilor – refuzul de viză</b>	<i>PO. CT. 15</i>	
		<b>Ediția:1</b>	<b>Revizia:0</b>
		Page 9 of 9	
		Exemplar nr.1	

4	arhivare	Ah					Ah
---	----------	----	--	--	--	--	----

## 10. ANEXE ȘI FORMULARE.....

## 11. CUPRINS

Numărul componentei în cadrul procedurii operaționale	Denumirea componentei din cadrul procedurii operaționale	Pag
1	Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției/ reviziei	1
2	Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor	2
3	Lista de difuzare	2
4	Scopul	2
5	Domeniul de aplicare	2
6	Documente de referință	3
7	Definiții și abrevieri	3
8	Descrierea activității	5
9	Responsabilități	8
10	Anexe și formulare	8
11	Cuprins	9