




PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ

**CONTABILITATEA FONDURILOR
EXTERNE NERAMBURSABILE
POSTADERARE**

PO.19 D.E.R.U.

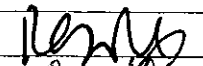

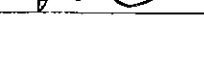
REVIZIA 2


| | | | | | | | | |
|---|---|--------------|---------|---|---|---|---|---|
|  | PROCEDURA OPERAȚIONALĂ | COD: | Revizia | | | | | |
| | PROCEDURA OPERAȚIONALĂ CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE | P.O. 19 | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | D.E.R.U | | | | | | |
| | Ex.1 nr.2 | Pagina: 1/17 | | | | | | |

Domeniul de aplicare:
DIRECȚIA ECONOMICĂ ȘI RESURSE UMANE

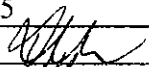


Cuprins:

1. Lista responsabililor cu elaborarea , verificarea si aprobarea ediției sau după caz , a reviziei in cadrul ediției procedurii operaționale
2. Situația edițiilor si a reviziilor in cadrul edițiilor procedurii operaționale
3. Lista cuprinzand persoanele la care se difuzează ediția sau, după caz, revizia din cadrul ediției procedurii operaționale
4. Scop
5. Domeniu
6. Documente de referință
7. Definiții
8. Descrierea procedura
9. Responsabilitati si raspunderi in derularea activitatii

| | | |
|---------------------------------------|---|---------------------------|
| Aprobat: Ramona Lile | Semnătura:  | Data intrării în vigoare: |
| Verificat: Prof.univ.dr.ing Radu Ioan | Semnătura:  | 29.03.2016 |
| Elaborat: Ec. Vinătu Nicoleta | Semnătura:  | |


| | | | | | | | | |
|---|---|-----------|--------------|---|---|---|---|---|
|  | PROCEDURA OPERAȚIONALĂ | COD: | Revizia | | | | | |
| | PROCEDURA OPERAȚIONALĂ CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE | P.O. 19 | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | D.E.R.U. | Pagina: 2/17 | | | | | |
| | | Ex.1 nr.2 | | | | | | |

1. Lista responsabililor cu elaborarea , verificarea si aprobarea editiei sau după caz, a reviziei in cadrul editiei procedurii operaționale

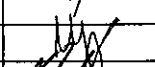
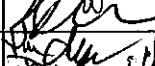


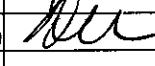
| | Elemente privind responsabilii/ operațiunea | Numele si prenumele | Funcția | Data | Semnătura |
|------|---|---------------------|--------------|------------|---|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1.1. | Elaborat | Vinatu Nioleta | Sef serviciu | 01.03.2016 |  |
| 1.2. | Verificat | Valea Mirela | Dir.economic | 10.03.2016 |  |
| 1.3 | Aprobat | Lile Ramona | Rector | |  |


2. Situația edițiilor si a reviziilor in cadrul edițiilor procedurii operaționale

| | Ediția/ revizia in cadrul ediției | Componenta revizuita | Modalitatea reviziei | Data de la care se aplica prevederile ediției sau reviziei ediției |
|------|-----------------------------------|----------------------|----------------------|--|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2.1. | Ediția 1 | X | X | |
| 2.2. | Revizia 1 | X | X | H.S.nr.103/28.02.2014 |
| 2.3 | Revizia 2 | | | H.C.A.nr.13/28.03.2016 |

| | | | | | | | | |
|---|---|-----------|--------------|---|---|---|---|---|
|  | PROCEDURA OPERAȚIONALĂ | COD: | Revizia | | | | | |
| | PROCEDURA OPERAȚIONALĂ CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE | P.O. 19 | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | D.E.R.U. | Pagina: 3/17 | | | | | |
| | | Ex.1 nr.2 | | | | | | |

3. Lista cuprinzand persoanele la care se difuzează editia sau, după caz, revizia din cadrul ediției procedurii operaționale

| | Scopul difuzării | Exem - plar nr. | Compar - timent | Funcția | Nume si prenume | Data primirii | Semnatur a |
|------|-----------------------|-----------------|--------------------|-------------------------|-----------------|---------------|--|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 3.1. | Informare | 1 | D.F.C. | Dir.economic | Valea Mirela | 30.03.2016 |  |
| 3.2. | Aplicare | 2 | S.F.C | | Vînătu Nicoleta | 30.03.2016 |  |
| 3.3. | Aplicare | 3 | S.F.C. Casierie | Administrator financiar | Tot personalul | 30.03.2016 |  |
| 3.4. | Arhivare si Informare | 1 | D.E.R.U. | Dir.economic | Valea Mirela | 30.03.2016 |  |
| | | | S.F.C | | Vînătu Nicoleta | 30.03.2016 |  |
| 3.5. | Alte scopuri | - | - | - | | - | - |

| | | | | | | | | |
|---|--|---------------------|----------------|---|---|---|---|---|
|  | PROCEDURA OPERAȚIONALĂ | COD: | Revizia | | | | | |
| | PROCEDURA OPERAȚIONALĂ CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE | P.O. 19 | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | D.E.R.U | | | | | | |
| | Ex.1 nr.2 | Pagina: 4/17 | | | | | | |

4. SCOP

- 4.1. Procedura are ca scop contabilitatea fondurilor externe nerambursabile postaderare.
- 4.2. Procedura se refera la modul de Înregistrare în contabilitate a proiectelor derulate de instituțiile publice.
- 4.3. Da asigurări cu privire la existenta documentației adecvate derulării activității.
- 4.4. Sprijină auditul si/sau alte organisme abilitate în acțiuni de auditare si/sau control, iar pe manager, în luarea deciziei.

5. DOMENIU

- 5.1. Procedura se aplica de către Direcția financiar contabila.
- 5.2. La Procedura participa toate Serviciile și Compartimentele interesate.

6. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ (REGLEMENTARI) APLICABILE ACTIVITĂȚII PROCEDURATE

6.1 LEGISLAȚIE PRIMARA

1. Legea privind finanțele publice nr.500/2002;
- 2 Ordonanța de urgență a Guvernului nr.64/2009 privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și utilizarea acestora pentru Obiectivul convergență, cu m.și c. ulterioare;

6.2. LEGISLAȚIA SECUNDARA

1. Hotararea nr. 398/2015 privind stabilirea cadrului instituțional de coordonare și gestionare a fondurilor europene structurale și de investitii și pentru asigurarea continuitatii cadrului instituțional de coordonare și gestionare a instrumentelor structurale 2007/2013.


2.H.G nr.759/2007 privind regulile de exigibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate din programe operaționale.

3.Hotararea nr.218/2012 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a prevederilor O.U.G nr.64/2009 privind gestionarea financara a instrumentelor structurale și utilizarea acestora pentru obiectivul convergenta.

4.Ordinul ministrului finanțelor publice nr.2169/2009 pentru modificarea și completarea OMFP

nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;

5.Ordinul Nr. 82/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2015

| | | | | | | | |
|---|--|----------------------------|----------------|---|---|---|---|
|  | PROCEDURA OPERAȚIONALĂ | COD: | Revizia | | | | |
| | PROCEDURA OPERAȚIONALĂ CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE | P.O. 19 D.E.R.U | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | Ex.1 nr.2 | Pagina: 5/17 | | | | |

6. Ordinul nr. 1.117/2010 pentru stabilirea regulilor de eligibilitate și a listei cheltuielilor eligibile în cadrul operațiunilor finanțate prin Programul operațional sectorial "Dezvoltarea resurselor umane 2007-2013"

7. Clasificația indicatorilor privind finanțele publice aprobat prin OMFP nr. 1954/2005, cu modificările și completările ulterioare;

6.3 ALTE DOCUMENTE

1. Instrucțiunea nr. 43 privind simplificarea verificărilor administrative asupra cererilor de rambursare

2. Instrucțiunea nr. 30 privind modificarea formatului standard al cererii de rambursare și a anexelor acesteia

3. Instrucțiunea nr. 44 și nr. 47 privind clarificarea unor aspecte privind implementarea proiectelor finanțate prin POSDRU 2007-2013

4. Decizia nr. 8 de aprobare a modelului cadru de notificare către beneficiarii de finanțare nerambursabilă pt modificarea contractului de finanțare de tip strategic/grant ca urmare a modificărilor legislative referitoare la condițiile acordării prefinanțării pt beneficiarii care au proiecte în implementare

5. Clarificări AMPOSDRU referitoare la aplicarea Deciziei nr. 8/2011


6. Manualul beneficiarului

7. DEFINIȚII ȘI ABREVIERI ALE TERMENILOR UTILIZAȚI ÎN PROCEDURA

OPERAȚIONALĂ

7.1. DEFINIȚII ALE TERMENILOR

-Autoritate de certificare și plată - Structura organizatorică din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, responsabilă de certificarea sumelor cuprinse în declarațiile de cheltuieli transmise la Comisia Europeană, primirea de la Comisia Europeană a fondurilor transferate României din instrumente structurale și transferul către beneficiari/unități de plată de pe lângă autoritățile de management a fondurilor primite din instrumente structurale, precum și a celor alocate de la bugetul de stat, în cazul programelor operaționale care utilizează mecanismul plății directe;

| | | | | | | | | |
|---|---|--------------|---------|---|---|---|---|---|
|  | PROCEDURA OPERAȚIONALĂ | COD: | Revizia | | | | | |
| | PROCEDURA OPERAȚIONALĂ CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE | P.O. 19 | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | D.E.R.U | | | | | | |
| | Ex.1 nr.2 | Pagina: 6/17 | | | | | | |

-Autoritate de Management - O autoritate publică sau un organism public sau privat național, regional

sau local, desemnat de Statul Membru pentru managementul programului operațional;

-Beneficiar - Un operator, un organism sau o întreprindere, din domeniile public sau privat, responsabil

pentru inițierea, sau inițierea și implementarea operațiunilor. În cadrul schemelor de ajutor de stat, în baza

articolului 87 din Tratat, beneficiarii sunt întreprinderile publice sau private care realizează un proiect

individual și primesc ajutor public.

-Cheltuială publică - Orice participare publică la finanțarea unor operațiuni, provenită din bugetul statului, al autorităților regionale sau locale, din bugetul general al Comunității Europene privind Fondurile structurale, Fondul de Coeziune, sau orice altă cheltuială similară. Orice participare la finanțarea

unor operațiuni, provenind din bugetul organismelor de drept public sau al asociațiilor formate din una

sau mai multe autorități regionale, locale sau din organisme de drept public, care acționează în conformitate cu Directiva 2004/18/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 31 martie 2004,

privind coordonarea procedurilor de atribuire a contractelor de achiziții publice de lucrări, bunuri și servicii este considerată cheltuială similară.

-Cheltuieli eligibile - Cheltuielile efectuate de beneficiar, aferente proiectelor finanțate în cadrul programelor operaționale, care pot fi finanțate atât din instrumente structurale, cât și din cofinanțarea

publică și/sau cofinanțarea privată, conform reglementărilor legale comunitare și naționale în vigoare

privind eligibilitatea cheltuielilor;

-Cheltuieli generale de administrație - Reprezintă cheltuielile efectuate pentru funcționarea de ansamblu a beneficiarului și care nu pot fi atribuite direct unei anumite activități din cadrul operațiunii.

Lista tipurilor de cheltuieli cuprinse în această categorie se elaborează de fiecare autoritate de management și se aprobă prin ordin comun al ministrului coordonator al autorității de management și al

ministrului economiei și finanțelor.


-Cheltuieli neeligibile - Cheltuielile neeligibile în cadrul proiectului sunt cheltuielile care NU sunt incluse în lista cheltuielilor eligibile prevăzută în Condițiile Specifice corespunzătoare fiecărei cereri de

propuneri de proiecte, dar sunt necesare proiectului, care vor fi suportate de dumneavoastră în calitate de

beneficiar și nu vor fi luate în considerare la calcularea valorii contribuției dumneavoastră pentru proiect.

-Cofinanțare - Finanțarea unui program, proiect, subproiect, obiectiv și altele asemenea, parțial prin credite bugetare, parțial prin finanțarea provenită din surse externe.

-Contract de finanțare - Reprezintă documentul juridic prin care se acordă asistența financiară nerambursabilă aferentă unei operațiuni în scopul atingerii obiectivelor axei prioritare dintr-un

| | | | | | | | | |
|---|---|---------|--------------|---|---|---|---|---|
|  | PROCEDURA OPERAȚIONALĂ | COD: | Revizia | | | | | |
| | PROCEDURA OPERAȚIONALĂ CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE | P.O. 19 | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | D.E.R.U | Pagina: 7/17 | | | | | |
| | Ex.1 nr.2 | | | | | | | |

program operațional și care stabilește drepturile și obligațiile părților.

-Fondul European pentru Dezvoltare Regională (FEDR) - Fondul Structural care sprijină regiunile mai puțin dezvoltate, prin finanțarea de investiții în sectorul productiv, infrastructură, educație, sănătate, dezvoltare locală și întreprinderi mici și mijlocii.


-Fondul Social European (FSE) - Fondul Structural destinat politicii sociale a Uniunii Europene, care sprijină măsuri de ocupare a forței de muncă și de dezvoltare a resurselor umane.

-Instrumente structurale - Asistența financiară nerambursabilă primită de România, în calitate de stat membru al Uniunii Europene, prin intermediul Fondului european de dezvoltare regională, Fondului social european și Fondului de coeziune;

-Organism Intermediar - Orice organism sau serviciu public sau privat care acționează sub supravegherea unei autorități de gestionare sau de certificare și care îndeplinește atribuții pentru acestea față de beneficiarii care aplică operațiunile;

-Prefinanțare - sumele transferate din instrumente structurale către beneficiari, alții decât cei prevăzuți la art. 5 alin. (1) - (3), prin plată directă ori prin plată indirectă, în stadiul inițial pentru susținerea începerii derulării proiectelor și/sau pe parcursul implementării acestora, în condițiile prevăzute în contractul/decizia/ordinul de finanțare încheiat între un beneficiar și Autoritatea de management/organismul intermediar responsabil/responsabil, în vederea asigurării derulării corespunzătoare a proiectelor finanțate în cadrul programelor operaționale;

-Program Operațional - un document prezentat de un stat membru și adoptat de Comisie care definește o strategie de dezvoltare în conformitate cu un ansamblu coerent de priorități, pentru a cărui realizare se face apel la un fond sau în cadrul obiectivului de convergență, la Fondul de coeziune și la FEDER;

| | | | | | | | | |
|---|---|-----------|--------------|---|---|---|---|---|
|  | PROCEDURA OPERAȚIONALĂ | COD: | Revizia | | | | | |
| | PROCEDURA OPERAȚIONALĂ CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE | P.O. 19 | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | D.E.R.U | Pagina: 8/17 | | | | | |
| | | Ex.1 nr.2 | | | | | | |

8. DESCRIEREA PROCEDURII

Programele Operaționale

CSNR se implementează prin Programele Operaționale din cadrul Obiectivelor "Convergență" și "Cooperare Teritorială Europeană". În continuare este prezentată lista Programelor Operaționale elaborate de România sau la elaborarea cărora colaborează cu alte state membre și nemembre UE, precum și instituțiile responsabile de gestionarea acestor programe. CSNR cuprinde o prezentare generală a Programelor Operaționale din cadrul Obiectivului "Convergență".

| Program Operațional | Autoritate de Management | Organism Intermediar | Fond |
|--|---|---|---------|
| Obiectivul Convergență | | | |
| POS Creșterea Competitivității Economice | Ministerul Finanțelor Publice | - Ministerul pentru întreprinderi Mici și Mijlocii, Comerț, Turism și Profesii Liberale - Ministerul Educației Nationale și Cercetării Științifice - Ministerul Comunicațiilor și pentru Societatea Informațională - Ministerul Finanțelor Publice | FEDR |
| POS Transport | Ministerul Transporturilor | - | FEDR+FC |
| POS Mediu | Ministerul Mediului Apelor și Padurilor | 8 Organisme Intermediare Regionale, | FEDR+FC |
| PO Regional | Ministerul Dezvoltării, Regionale și Administrației | - Agențiile pentru Dezvoltare Regională | FEDR |



PROCEDURA OPERAȚIONALĂ

COD:

Revizia

**PROCEDURA OPERAȚIONALĂ
CONTABILITATEA
FONDURILOR
EXTERNE NERAMBURSABILE
POSTADERARE**


**P.O. 19
D.E.R.U**

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|---|---|---|---|---|

Ex.1 nr.2

Pagina: 9/17

| | | | |
|--|--|---|----------------------------|
| POS Dezvoltarea Resurselor Umane | Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice | - Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă 8 Organisme Intermediare Regionale, Ministerul Educației Naționale și Cercetării Științifice - Centrul Național de Dezvoltare a Învățământului Profesional și Tehnic | FSE |
| PO Dezvoltarea Capacității Administrative | Ministerul Afacerilor Interne | | FSE |
| PO Asistență Tehnică | Ministerul Finanțelor Publice | - | FEDR |
| Program Operațional Autoritate de Management Organism Intermediar Fond Obiectivul „Cooperare Teritorială Europeană” | | | |
| PO Ungaria - România | Ministerul Dezvoltării, Regionale și Administrației Publice | Ministerul Dezvoltării, Regionale și Administrației Publice din România va îndeplini funcția de Autoritate | FEDR |
| PO România - Serbia | Ministerul Dezvoltării, Regionale și Administrației Publice | - | FEDR (transfer către IPA) |
| PO România - Ucraina - Moldova | Ministerul Dezvoltării, | - | FEDR (transfer către ENPI) |

| | | | | | | | | |
|---|---|-----------|---------------|---|---|---|---|---|
|  | PROCEDURA OPERAȚIONALĂ | COD: | Revizia | | | | | |
| | PROCEDURA OPERAȚIONALĂ CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE | P.O. 19 | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | D.E.R.U | Pagina: 10/17 | | | | | |
| | | Ex.1 nr.2 | | | | | | |


| | | | |
|---|---|---|----------------------------|
| | Lucrărilor Publice și Locuințelor | | |
| PO Ungaria - Slovacia - România - Ucraina | Ungaria | Ministerul Dezvoltării, Regionale și Administrației Publice va îndeplini funcția de Autoritate Națională | FEDR (transfer către ENPI) |
| PO Bazinul Mării Negre | Ministerul Dezvoltării, Regionale și Administrației | FEDR (transfer către ENPI) | |
| PO Spațiul Sud-Est European | Ministerul Dezvoltării, Regionale și Administrației Publice | Ministerul Dezvoltării, Regionale și Administrației Publice din România va îndeplini funcția de Autoritate Națională și Punct Național de Contact | FEDR |
| PO-uri Cooperare Interregională: (3NTERREGIV C & JRBACT II 6ESPON2013 3NTERRACT II | Franța Franța Luxemburg Austria | Ministerul Dezvoltării, Regionale și Administrației Publice din România va îndeplini funcția de Autoritate Națională și Punct Național de Contact | FEDR |

Procedura de lucru - Programe operaționale -evidenta contabila

Pentru proiectele finanțate din fonduri europene se tine o evidenta contabila distincta,folosind conturi analitice distincte pentru fiecare proiect.

„Se tine evidenta analitica si sintetica a conturilor de active fixe corporale si necorporale, stocuri (obiecte de inventar in magazine si in folosința) si materiale aferente fondurilor structurale, lunar se confrunta cu evidenta tehnic-operativa a gestionarilor pentru magazia activității aferente, semnează fisele de magazie ale acestora si ia masuri pentru regularizarea eventualelor diferente ”.

1. înregistrarea în contabilitate a activelor fixe corporale și necorporale și stocurilor (materiale și materiale de natura obiectelor de inventar), aferente fondurilor structurale:

| | | | | | | | | |
|---|---|--------------------|---------------|---|---|---|---|---|
|  | PROCEDURA OPERAȚIONALĂ | COD: | Revizia | | | | | |
| | PROCEDURA OPERAȚIONALĂ CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE | P.O. 19 D.E.R.U | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | Ex.1 nr.2 | Pagina: 11/17 | | | | | |

Procesele verbale de recepție, notele de intrare recepție, bonurile de consum, bonurile de transfer, avizele de însoțire a mărfii se primesc de la Compartimentul de specialitate-Biroul de achiziții;

- înregistrarea activelor fixe și materialelor (contarea facturilor de la furnizori) - se intra pe modulul
- Mijloace fixe, respectiv Materiale (obiecte de inventar și materiale), se selectează factura cumpărare, respectiv factura furnizor și se contează, astfel:
- înregistrarea activelor fixe corporale și necorporale
- înregistrarea activelor fixe necorporale achiziționate de la terți:
 - 208 - 404
- înregistrarea activelor fixe corporale achiziționate de la terți:
 - 211(212,213,214)-404
- înregistrarea activelor fixe corporale în curs de excutie facturate de furnizori:
 - 231=404
- înregistrarea activelor fixe corporale în curs de excutie - recepția finală:
 - 211(212,213,214) = 231

„Se primesc, verifica și înregistrează toate documentele privind registrul de casa și extras pentru activitatea fonduri structurale.

-evidențierea și înregistrarea cheltuielilor lunare cu salariile și a cotelor aferente pentru activitatea fonduri structurale ”.

2. Prin extrasele de trezorerie și registrele de casa aferente pentru fonduri structurale se fac următoarele operațiuni:

Înregistrarea facturilor de prestări servicii, cheltuieli de protocol, reclama și publicitate, cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații, se trece capitol, alineat, partener:

- 628(623,626)-401


Plata furnizorilor, se trece capitol, alineat, partener, activitate :

- 401 (404) = 561 (5601)

Plata decontărilor cu personalul și asigurările sociale, se trece capitol, alineat, activitate :
Virarea reținerilor către terți

%=561 (5601)

- impozitul pe venit de natura salarială 444
- contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale 4311
- contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale 4312
- contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale de sănătate 4313
- contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale de sănătate 4314
- contribuțiile angajatorilor pentru accidente de munca și boli profesionale 4315
- contribuțiile angajatorilor pentru asigurările de șomaj 4371

| | | | | | | | | |
|---|---|-----------|---------------|---|---|---|---|---|
|  | PROCEDURA OPERAȚIONALĂ | COD: | Revizia | | | | | |
| | PROCEDURA OPERAȚIONALĂ CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE | P.O. 19 | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | D.E.R.U | | | | | | |
| | | Ex.1 nr.2 | Pagina: 12/17 | | | | | |

- contribuțiile asiguraților pentru asigurări de șomaj 4372
- Legea 448/2006 446
- achitarea salariilor nete ale personalului capitol, alineat, activitate : 421-561 (5601)

Ridicări de numerar de la trezoreria statului, pe baza extrasului de cont, se trece capitol, alineat, activitate:

581 = 561 (5601) 2.6 Numerar ridicat de la trezoreria statului,

pe baza registrului de casa:

5311=581

Numerar depus la trezoreria statului, pe baza extrasului de cont :

581- 5311

Achitat avans deplasare prin casierie:

542 = 5311

înregistrare dobânda acordata :

561(5601) = 766

înregistrare comisioane bancare:

627 = (5601,561)

înregistrare imprumut:

561(5601) = 4621

înregistrare restituire imprumut :

4621 = 561 (5601)

Pentru fondurile structurale toate înregistrările efectuate se impart in doua procente, respectiv doua articole in funcție de fondul din care face parte proiectul (FEDR (56.01.01 si 56.01.02) si FSE(56.02.01 si 56.02.02)), fiecare proiect are trecut in contract procentele. Prin extrasele băncilor comerciale se fac următoarele operațiuni:

Ridicări de numerar de la banei comerciale(pentru deplasări), pe baza extrasului de cont se trece capitol, alineat, activitate si centru de cost:

581- 5151 (5152)

Numerar ridicat de la banei comerciale, pe baza registrului de casa se trece activitate si centru de cost:

5311(5314) = 581

Depuneri de numerar la banei comerciale se trece capitol, alineat, activitate si centru de cost:

581 -5151 (5152) valoarea în roșu


Numerar depus la banca comerciala, pe baza extrasului de cont se trece activitate si centru de cost:

581 = 5311(5314)

Achitat avans deplasare prin casierie se trece capitol, alineat, Dpartener, activitate si centru de cost:

542 = 5311(5314)

Achitat deplasare se trece capitol(numai pentru operațiunile prin banca), alineat, Dpartener, activitate si centru de cost:

| | | | | | | | | |
|---|--|----------------|----------------|---|---|---|---|---|
|  | PROCEDURA OPERAȚIONALĂ | COD: | Revizia | | | | | |
| | PROCEDURA OPERAȚIONALĂ CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE | P.O. 19 | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | D.E.R.U | Pagina: 13/17 | | | | | |
| | | Ex.1 nr.2 | | | | | | |

4281=5311(5314,5151,5152)

-înregistrare dobânda acordata se trece capitol, activitate si centru de cost se trece capitol, activitate si centru de cost:

5151(5152) = 766

-înregistrare comisioane bancare se trece capitol, activitate si centru de cost se trece capitol, alineat, activitate si centru de cost:

627 = 5151(5152)

-înregistrare imprumut se trece activitate si centru de cost:

5152 = 4621

-înregistrare restituire imprumut se trece activitate si centru de cost:

4621=5152

-Achitat avans deplasare prin banca se trece capitol, alineat Dpartener, activitate si centru de cost:

4611=5152(5151)

- înregistrare diferența curs valutar (la sfârșitul lunii):

- diferența favorabila 5152 = 765; se trece capitol, activitate si centru de cost

- diferența nefavorabila 665=5152; se trece capitol, alineat, activitate si centru de cost

La băncile comerciale se fac licitații (se licitează EURO, rezulta o suma in lei care va intra in contul de lei de la banca comerciala, se fac plăți din contul de lei sau se transfera in contul de trezorerie)
581 = 5152 EUR (lei rezultați) 5152 = 5152 în roșu suma licitata EUR (lei rezultați) reglare rulaj decontărilor

cu

personalul si asigurările sociale pentru fonduri structurale, se trece capitol, articol si alineat

- înregistrarea salariilor conform statelor de salarii: 641 = 421

- înregistrarea contribuțiilor angajatorilor pentru asigurări sociale: 6451 = 4311

- înregistrarea contribuțiilor angajatorilor pentru asigurări sociale de sănătate: 6453 = 4313

- înregistrarea contribuțiilor angajatorilor pentru asigurări de șomaj: 6452= 4371

- înregistrarea contribuțiilor angajatorilor pentru accidente de munca si boli profesionale: 6454 = 4315

- înregistrarea conform Legii 448/2006: 635 = 446

- înregistrarea reținerilor din salarii, conform statelor de salarii:

421 - %

- contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale 4312

- contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale de sănătate 4314

- contribuțiile asiguraților pentru asigurări de șomaj 4372


- impozitul pe venit de natura salariala 444

„Pentru raportarea trimestriala si anuala a bilanțului contabil se intocmesc:

Situația fluxului de trezorerie

Se colaborează cu șeful de birou pentru intocmirea anexelor 5,6,7"

5. Pentru bilanț se intocmeste fluxul de trezorerie (cod 03 si cod 04) pe baza fiselor de cont, listate din program, după ce au fost făcute toate reglajele de rulaj si se trec in formular încasări, Plati, Sold inițial, Sold final. In anexa cod 04 se trec si diferentele de curs.

| | | | | | | | | |
|---|--|----------------------|----------------|---|---|---|---|---|
|  | PROCEDURA OPERAȚIONALĂ | COD: | Revizia | | | | | |
| | PROCEDURA OPERAȚIONALĂ CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE | P.O. 19 | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | D.E.R.U | | | | | | |
| | Ex.1 nr.2 | Pagina: 14/17 | | | | | | |

Anexa 5 se listează din program modulul ALOP (Rapoarte- Anexe bilanț).

Pe coloana de drepturi constatate din anii precedenți se trece soldul contului 4583.

Pe coloana de drepturi constatate din anul curent se ia în considerare rulajul creditor al conturilor de venit clasa VII și creditul contului 4585.

Pe coloana de încasări se trec toate încasările prin conturile de disponibil

Se verifică Debitul conturilor de disponibil să fie același cu total încasări din anexa 5, respectiv anexa 1 (se raportează pe data de 7 ale fiecărei luni), dacă nu sunt egale diferența o reprezintă împrumuturi de la activitatea Venituri proprii

Pe coloana de stingeri pe alte cai se trec toate înregistrările 4583=4585.

Anexa 7 se listează din program modulul ALOP (Rapoarte- contul de execuție).

Se verifică Creditul conturilor de disponibil să fie același cu total Plati din anexa 7, respectiv anexa 2 (se raportează pe data de 7 ale fiecărei luni).

Se verifică coloana „Cheltuieli” să fie egală cu clasa 6 din bilanța de verificare.

înregistrarea cererii de rambursare:

- înregistrarea cererii de rambursare, reprezentând sume de primit în contul plăților efectuate în anul curent

- sume de rambursat din FEN POSTADERARE =775

- sume de rambursat din Fonduri de la buget - cofinanțare, TVA -778

- înregistrarea cererii de rambursare, reprezentând sume de primit în contul plăților efectuate din anii precedenți

- sume de rambursat din FEN POSTADERARE =775

- sume de rambursat din Fonduri de la buget - cofinanțare, TVA 4583.2.2=778

Diminuarea sumelor de primit de la Autoritatea de Certificare și Plată/Autoritățile de Management cu sumele primite în avans sub formă de prefinanțare

4585 = 4583

- înregistrarea sumelor rambursate, reprezentând sume de primit în contul plăților efectuate în anul curent/precedent

561-4583.1.1(4583.2.1)

561=4583.1.2(4583.2.2) - ----

*-- înregistrarea încasării prefinanțării se face astfel:

5601=4585 înregistrările pentru

fondurile structurale se fac conform OMFP 2169/2009

- înregistrarea în contabilitate a proiectelor derulate în parteneriat

1.Înregistrări contabile-Lider


încasare prefinanțare de la AM/ACP:

5XX= 4585"Avansuri primite de la AM/ACP"

Virarea prefinanțării în conturile partenerilor:

461"Debitori"=5xx

înregistrarea plăților efectuate din buget (titlul 56)

| | | | | | | | | |
|---|---|---------------|---------|---|---|---|---|---|
|  | PROCEDURA OPERAȚIONALĂ | COD: | Revizia | | | | | |
| | PROCEDURA OPERAȚIONALĂ CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE | P.O. 19 | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | D.E.R.U | | | | | | |
| | Ex.1 nr.2 | Pagina: 15/17 | | | | | | |

401(404,6xx)=5xx

Evidențierea creanței față de CE

4505=473/AD "Sume de primit de la CE "Sume în curs de solicitare repr.venituri ale BGC" la rambursare"

Înregistrarea cererii de rambursare centralizată a liderului și a partenerilor

4583 "Sume de primit de la AM/ACP" = %

775 "Finanțare din FEN postaderare"

778 "Subvenții de la bugetul de stat" 462 "Creditori"

După întocmirea cererii de rambursare și transmiterea acesteia autorităților de management, se înregistrează stingerea creanței cu Comisia Europeană prin inversarea operațiunii de evidențierea creanței față de CE.

473/AD "Sume de primit de la CE "Sume în curs de solicitare repr.venituri ale BGC" la rambursare" =4505

Deducerea prefinanțării acordată partenerilor

462 "Creditori" ^ 461 "Debitori" Deducerea

prefinanțării din cererea de rambursare centralizată a liderului și ale partenerilor

4585 "Avansuri primite de la AM/ACP" = 4583 "Sume de primit

de la AM/ACP"

2. Înregistrarea contabile-Partener

Încasare prefinanțare de la LIDER

5XX = 462 "Creditori"

Înregistrarea plăților efectuate din buget (titlul 56)

401(404,6xx)=5xx

Evidențierea creanței față de CE

4505=473/AD "Sume de primit de la CE "Sume în curs de solicitare repr.venituri ale BGC" la rambursare"


Înregistrarea cererii de rambursare transmisă liderului

461 "Debitori" = %

775 "Finanțare din FEN postaderare" 7721 "Subvenții de la bugetul de stat" După întocmirea cererii de rambursare și transmiterea acesteia autorităților de management, se înregistrează stingerea creanței cu Comisia Europeană prin inversarea operațiunii de evidențierea creanței față de CE.

473/AD "Sume de primit de la CE "Sume în curs de solicitare repr.venituri ale BGC" la rambursare" =4505

Deducerea prefinanțării acordată de lider

| | | | | | | | | |
|---|---|--------------------|---------------|---|---|---|---|---|
|  | PROCEDURA OPERAȚIONALĂ | COD: | Revizia | | | | | |
| | PROCEDURA OPERAȚIONALĂ CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE | P.O. 19 D.E.R.U | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | Ex.1 nr.2 | Pagina: 16/17 | | | | | |

462 "Creditori"= 461 "Debitori"

încasarea sumelor rambursate de la lider

5XX=461"Debitori"

La toate înregistrările efectuate prin conturile de disponibil care reprezintă încasare (in corelație cu conturile de venit) sau plata neta se trec următoarele elemente:

Capitol : - Programe operaționale (plata neta sau cheltuila) sau 45.10 (pentru venit)

- Alineat (daca este plata neta sau cheltuiala) astfel:

-Pentru programe operaționale alineatele 56.01.01 si 56.01.02 (FEDR) sau 56.02.01 si

56.02.02(FSE)

Toate înregistrările si rapoartele (cu excepția anexelor) se efectuează in modulul contabilitate astfel:

Documente

1.1 Contabilitate

1.1.1. Note contabile (pentru extrasele de la baneii comerciale, pentru incasarile prin trezorerie si alte inregistrari)

1.2 Mijloace fixe

1.2.1.Factura cumpărare

1.2.2.Proces verbal de punere in funcțiune

1.2.3. Bon de mișcare

2.1 Contabilitate

2.1.1 Balanța

2.1.2 Fisa contului

2.1.3 Fisa contului centru profit si pierdere

2.1.4 Fisa partener

2.1.5 Fisa contului valuta

2.2 Materiale

2.2.1 Balanța materiale si obiecte

2.3 Mijloace fixe

2.3.1 Fisa mijlocului fix

2.3.2 Balanța mijloace fixe

RAPORTAREA FEN IN SITUAȚIILE FINANCIARE

-bilanț (conturile de disponibilități, creanțe, datorii și capitaluri);


-contul de rezultat patrimonial (conturile de venituri din finanțarea fen postaderare și contribuția națională, conturile de cheltuieli efective);

-contul de execuție bugetară - venituri (cap. 45 și 42);

-contul de execuție bugetară - cheltuieli (titlul 56);

-ct.4505 se raportează în anexa 40 "situația activelor și datoriilor financiare"

-creanțe din operațiuni cu fonduri de la comisia europeană ax.40a rd. 338.5

| | | | | | | | | |
|---|---|---------------|---------|---|---|---|---|---|
|  | PROCEDURA OPERAȚIONALĂ | COD: | Revizia | | | | | |
| | PROCEDURA OPERAȚIONALĂ CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE | P.O. 19 | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | D.E.R.U | | | | | | |
| | Ex.1 nr.2 | Pagina: 17/17 | | | | | | |

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE (conturi de disponibilități din FEN postaderare); -plățile efectuate de la titlul 56 se raportează la activitatea operațională sau la activitatea de investiții, după caz - ANEXA 27 începând cu trimestrul II 2010- POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE.

9. RESPONSABILITĂȚI SI RĂSPUNDERI IN DERULAREA ACTIVITĂȚII

9.1 Director economic/sef serviciu/administrator financiar

Responsabilitățile privind modul de înregistrare în evidența contabilă și a altor operațiuni specifice fondurilor externe nerambursabile sunt stabilite prin fișa postului pentru fiecare persoană cu atribuții în acest sens.

9.2 PRECIZĂRI FINALE ȘI TRANZITORII

Prezenta procedură intră în vigoare începând cu ziua următoare celei în care a fost aprobat de către Consiliul de Administrație nr.13/28.03.2016 al Universității „Aurel Vlaicu” din Arad.

Orice modificare a procedurii se aprobă de către Consiliul de Administrație al Universității „Aurel Vlaicu” din Arad și intră în vigoare începând cu ziua următoare celei în care a fost aprobată.

Aprobat,
RECTOR

Prof. univ. dr. Ramona LILE

