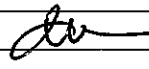
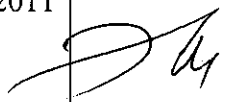


Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 13.15	Revizia: - Nr.de ex. :-
Pagina 1 din 31		
Exemplar nr.: 1		
Serviciul Economic-Financiar		

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

	Elemente privind responsabilii/operatiunea	Numele si prenumele	Functia	Data	Semnatura
	1	2	3	4	5
1.1.	Elaborat	STOLAN FLOAREA	Sef. birou	28.11.2011	
1.2.	Verificat	BELCINEANU ION	Contabil sef	28.11.2011	
1.3.	Aprobat	VLADIMIRESCU ION	Rector	28.11.2011	

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: - Nr.de ex. :-
Serviciul Economic- Financiar	Cod: P.O. 13.15	Pagina 2 din 31
		Exemplar nr.: 1

2. Situatia editiilor si a reviziilor in cadrul editiilor procedurii operationale

	Editia/ revizia in cadrul editiei	Componenta revizuita	Modalitatea reviziei	Data de la care se aplica prevederile editiei sau reviziei editiei
	1	2	3	4
2.1.	Editia 1	x	x	28.11.2011
2.2.	Revizia 1			
2.3.	Revizia 2			

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: - Nr.de ex. :-
Serviciul Economic-Financiar	Cod: P.O. 13.15	Pagina 3 din 31
		Exemplar nr.: 1

3. Lista cuprinzand persoanele la care se difuzeaza editia sau, dupa caz, revizia din cadrul editiei procedurii operationale

	Scopul difuzarii	Exem-plar nr.	Compar-timent	Funcția	Nume si prenume	Data primirii	Semnatura
	1	2	3	4	5	6	7
3.1.	Aplicare	2	SEF	Sef birou	Stoian Floarea		
3.2.	Aplicare	2	SEF	Adm fin	Smadoi Liliana		
3.6.	Aplicare	2	SEF	Adm fin	Goanta Magdalena		
3.4.	Informare	1	SEF	Contabil sef	Belcineanu Ion		
3.8.	Evidenta	2	SEF	Sef birou	Stoian Floarea		
3.6.	Arhivare	1	SEF	Contabil sef	Belcineanu Ion		
3.7.	Alte scopuri						

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1
		Nr.de ex.: 3
Serviciul Economic- Financiar	Cod: P.O. 13.15	Revizia: -
		Nr.de ex. :-
		Pagina 4 din 31
		Exemplar nr.: 1

4. SCOP

- 4.1. Procedura are ca scop contabilitatea fondurilor externe nerambursabile postaderare.
- 4.2. Procedura se refera la modul de inregistrare in contabilitate a proiectelor derulate de institutiile publice.
- 4.3. Da asigurari cu privire la existenta documentatiei adecvate derularii activitatii.
- 4.4. Sprijina auditul si/sau alte organisme abilitate in actiuni de auditare si/sau control, iar pe manager, in luarea deciziei.

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1
		Nr.de ex.: 3
Serviciul Economic- Financiar	Cod: P.O. 13.15	Revizia: -
		Nr.de ex. :-
		Pagina 5 din 31
		Exemplar nr.: 1

5. DOMENIU

5.1. Procedura se aplica de către Serviciul Contabilitate.

5.2. La Procedura participa toate Serviciile și Compartimentele interesate.

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: - Nr.de ex. :-
Serviciul Economic- Financiar	Cod: P.O. 13.15	Pagina 6 din 31
		Exemplar nr.: 1

6. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ(REGLEMENTARI) APLICABILE ACTIVITĂȚII PROCEDURATE

6.1 LEGISLATIE PRIMARA

1. Legea privind finanțele publice nr.500/2002;
2. Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale;
3. Legea bugetului de stat pe anul 2011 nr.286/2010;
4. Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2011 nr.287/2010;
5. 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;
- 8.Ordonanța de urgență a Guvernului nr.74/2009 privind gestionarea fondurilor comunitare nerambursabile provenite din FEGA, FEADR și FEP.....;

6.2. LEGISLATIA SECUNDARA

- 1.Hotărârea Guvernului nr.457/2008 privind cadrul instituțional de coordonare și de gestionare a instrumentelor structurale;
- 2.H.G nr.759/2007 privind regulile de exigibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate din programe operaționale.
- 3.Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2548/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OUG nr.64/2009, cu m.și c.ulterioare;
- 4.Ordinul ministrului agriculturii și dezvoltării rurale nr.16/2010 pt. aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor OUG 74/2009;
- 5.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;
- 6.Ordinul ministrului finanțelor publice nr.59/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2010
- 7.Ordinul Nr. 2839 din 14 decembrie 2010 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2010
- 8.Ordinul nr. 1.117/2010 pentru stabilirea regulilor de eligibilitate si a listei cheltuielilor eligibile in cadrul operatiunilor finantate prin Programul operational sectorial "Dezvoltarea resurselor umane 2007-2013"
- 9.Ordin nr.916 din 3 noiembrie 2009 pentru aprobarea categoriilor de cheltuieli eligibile efectuate in cadrul axei prioritare „Dezvoltare economica si sociala”, domeniu major de interventie „Sprijinirea cooperarii transfrontaliere in mediu de afaceri si promovare unei imagini si identitati regionale” pentru proiecte finantate in cadrul celui de-al doilea apel de proiecte pentru Programe de cooperare transfrontaliera Romania-Bulgaria 2007-2013;
- 10.Clasificația indicatorilor privind finanțele publice aprobat prin OMFP nr. 1954/2005, cu modificările și completările ulterioare;

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1
		Nr.de ex.: 3
Serviciul Economic- Financiar	Cod: P.O. 13.15	Revizia: -
		Nr.de ex. :-
		Pagina 7 din 31
		Exemplar nr.: 1

6.3 ALTE DOCUMENTE

- 1.Instructiunea nr. 43 privind simplificarea verificarilor administrative asupra cererilor de rambursare
- 2.Instructiunea nr. 30 privind modificarea formatului standard al cererii de rambursare si a anexelor acesteia
- 3.Instructiunea nr. 44 si nr. 47 privind clarificarea unor aspecte privind implementarea proiectelor finantate prin POSDRU 2007-2013
- 4.Decizia nr. 8 de aprobare a modelului cadru de notificare catre beneficiarii de finantare nerambursabila pt modificarea contractului de finantare de tip strategic/grant ca urmare a modificarilor legislative referitoare la conditiile acordarii prefinantarii pt beneficiarii care au proiecte in implementare
- 5.Clarificari AMPOSDRU referitoare la aplicarea Deciziei nr. 8/2011
6. Manualul beneficiarului

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1
		Nr.de ex.: 3
Serviciul Economic- Financiar	Cod: P.O. 13.15	Revizia: -
		Nr.de ex. :-
		Pagina 8 din 31
		Exemplar nr.: 1

7. DEFINIȚII SI ABREVIERI ALE TERMENILOR UTILIZATI IN PROCEDURA OPERATIONALA

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;

-Autoritate de Management - O autoritate publică sau un organism public sau privat national, regional sau local, desemnat de Statul Membru pentru managementul programului operational;

-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 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.

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: - Nr.de ex. :-
Serviciul Economic- Financiar	Cod: P.O. 13.15	Pagina 9 din 31
		Exemplar nr.: 1

-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 responsabilă/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;

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1
		Nr.de ex.: 3
Serviciul Economic- Financiar	Cod: P.O. 13.15	Revizia: -
		Nr.de ex. :-
		Pagina 10 din 31
		Exemplar nr.: 1

7.2. . ABREVIERI ALE TERMENILOR

-AM	– Autoritate de Management;
-AMOSDRU Resurselor Umane;	– Autoritatea de Management pentru Programul Operational Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane;
-AP	- Axa Prioritara;
-DMI	– Domeniu Major de Investitie;
-DRU	– Dezvoltarea Resurselor Umane;
-FC	– Fondul de Coeziune;
-FEDR	– Fondul European pentru Dezvoltare Regionala
-FSE	– Fondul Social European;
-OI	– Organismul Intermediar;
-PO	– Program Operational;
-POR	- Programul Operational Regional;
-POS	– Programul Operational Sectorial;
-POS CCE	- Programul Operational Sectorial pentru Cresterea Competitivitatii Economice;
-FEN	– Fonduri Externe Nerambursabile;
-ACP	– Autoritatea de Certificare si Plata;
-CE	– Comisia Europeana;
-SEF	- Serviciul Economic Financiar

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: - Nr.de ex. :-
Serviciul Economic- Financiar	Cod: P.O. 13.15	Pagina 11 din 31
		Exemplar nr.: 1

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 Economiei și Finanțelor	- Ministerul pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii, Comerț, Turism și Profesii Liberale - Ministerul Educației, Cercetării și Tineretului (Autoritatea Națională pentru Cercetare Științifică) - Ministerul Comunicațiilor și Tehnologiei Informațiilor - Ministerul Economiei și Finanțelor (Direcția Generală Politica Energetică)	FEDR
POS Transport	Ministerul Transporturilor	-	FEDR+FC
POS Mediu	Ministerul Mediului și Dezvoltării Durabile	8 Organisme Intermediare Regionale, coordonate de MMDD	FEDR+FC
PO Regional	Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Locuințelor	- Agențiile pentru Dezvoltare Regională - Ministerul pentru	FEDR

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1
		Nr.de ex.: 3
Serviciul Economic- Financiar	Cod: P.O. 13.15	Revizia: -
		Nr.de ex. :-
		Pagina 12 din 31
		Exemplar nr.: 1

		Întreprinderi Mici și Mijlocii, Comerț, Turism și Profesii Liberale	
POS Dezvoltarea Resurselor Umane	Ministerul Muncii, Familiei și Egalității de Șanse	- Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă - 8 Organisme Intermediare Regionale, coordonate de MMFES - Ministerul Educației, Cercetării și Tineretului - Centrul Național de Dezvoltare a Învățământului Profesional și Tehnic	FSE
PO Dezvoltarea Capacității Administrative	Ministerul Internelor și Reformei Administrative	-	FSE
PO Asistență Tehnică	Ministerul Economiei și Finanțelor	-	FEDR

**Program Operațional Autoritate de Management Organism Intermediar Fond
Obiectivul „Cooperare Teritorială Europeană”**

PO Ungaria - România	Agenția Națională de Dezvoltare (Ungaria)	Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Locuințelor din România va îndeplini funcția de Autoritate Națională	FEDR
PO România - Bulgaria	Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Locuințelor	-	FEDR
PO România - Serbia	Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Locuințelor	-	FEDR (transfer către IPA)
PO România - Ucraina - Moldova	Ministerul Dezvoltării,	-	FEDR (transfer către ENPI)

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: - Nr.de ex. :-
Serviciul Economic- Financiar	Cod: P.O. 13.15	Pagina 13 din 31
		Exemplar nr.: 1

	Lucrărilor Publice și Locuințelor		
PO Ungaria – Slovacia – România - Ucraina	Ungaria	Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Locuințelor din România va îndeplini funcția de Autoritate Națională	FEDR (transfer către ENPI)
PO Bazinul Mării Negre	Ministerul Lucrărilor Locuințelor	Dezvoltării, Publice și	FEDR (transfer către ENPI)
PO Spațiul Sud-Est European	Ministerul Guvernării Locale și Dezvoltării Teritoriale (Ungaria)	Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Locuințelor din România va îndeplini funcția de Autoritate Națională și Punct Național de Contact	FEDR
PO-uri Cooperare Interregională: INTERREG IV C URBACT II ESPON 2013 TERRACT II	Franța Franța Luxemburg Austria	Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Locuințelor din România va îndeplini funcția de Autoritate Națională și Punct Național de Contact	FEDR

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: - Nr.de ex. :-
Serviciul Economic- Financiar	Cod: P.O. 13.15	Pagina 14 din 31
		Exemplar nr.: 1

Procedura de lucru - Programe operationale –evidenta contabila

Pentru proiectele finantate 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 folosinta) si materiale aferente fondurilor structurale, lunar se confrunta cu evidenta tehnic-operativa a gestionarilor pentru magazia activitatii aferente, semneaza fisele de magazie ale acestora si ia masuri pentru regularizarea eventualelor diferente”.

1. Inregistrarea in contabilitate a activelor fixe corporale si necorporale si stocurilor (materiale si materiale de natura obiectelor de inventar), aferente fondurilor structurale:

1.1 Procesele verbale de receptie, notele de intrare receptie, bonurile de consum, bonurile de transfer, avizele de insotire a marfii se primesc de la Biroul Monitorizare Aprovizionare;

1.2 Inregistrarea activelor fixe si materialelor (contarea facturilor de la furnizori) - se intra pe modulul Mijloace fixe, respectiv Materiale (obiecte de inventar si materiale), se selecteaza factura cumparare, respectiv factura furnizor si se conteaza, astfel:

1.2.1 Inregistrarea activelor fixe corporale si necorporale

1.2.1.1 Inregistrarea activelor fixe necorporale achizitionate de la terti:

$$208 = 404$$

1.2.1.2 Inregistrarea activelor fixe corporale achizitionate de la terti:

$$211(212,213,214) = 404$$

1.2.1.3 Inregistrarea activelor fixe corporale in curs de excutie facturate de furnizori:

$$231=404$$

1.2.1.4 Inregistrarea activelor fixe corporale in curs de excutie – receptia finala:

$$211(212,213,214) = 231$$

1.2.1.5 Dupa contarea facturii se pun in functiune activele fixe accesand modulul „Proces verbal de punere in functiune”, unde se preiau datele din modulul factura cumparare in ceea ce priveste: numar de inventar, cod de clasificare, durata normala de functionare, capitol, alineat, activitate, centru de cost si adauga date referitoare la: tip proprietate, tip activ, cont amortizare, cont cheltuiala, tip amortizare.

1.2.2 Inregistrarea stocurilor achizitionate de la furnizori

$$\% = 401$$

$$301 (302,303)$$

1.3 Bonurile de transfer, bonurile de consum, avizele de insotire a marfii sunt introduse in Prosys de catre Biroul Monitorizare Aprovizionare, se conteaza automat, Biroul Contabilitate verifica daca sunt contate si daca sunt trecute corect gestiunile, gestionarii, activitatile si centrele de cost.

La toate inregistrarile se trece capitol, alineat, activitate si centru de cost.

1.4 La sfarsitul luni se solicita de la cele trei magazine centrale fisele de magazie pentru a fi verificate si pentru a se regla eventualele diferente.

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

-evidentierea si inregistrarea cheltuielilor lunare cu salariile si a cotelor aferente pentru activitatea fonduri structurale”.

2. Extrasele de cont (trezorerie si banci comerciale) si actele aferente se primesc de la Biroul financiar, iar registrele de casa de la Biroul Incasari, Plati.

Prin extrasele de trezorerie si registrele de casa aferente pentru fonduri structurale se fac urmatoarele operatiuni:

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: - Nr.de ex. :-
Serviciul Economic- Financiar	Cod: P.O. 13.15	Pagina 15 din 31
		Exemplar nr.: 1

2.1 Inregistrarea facturilor de prestari servicii, cheltuieli de protocol, reclama si publicitate, cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii, se trece capitol, alineat, Cpartener, activitate si centru de cost:

$$628(623,626) = 401$$

2.2 Inregistrarea ratei de leasing, Cpartener, activitate si centru de cost :

$$1671 = 404$$

2.3 Plata furnizorilor, se trece capitol, alineat, Dpartener, activitate si centru de cost:

$$401 (404) = 561 (5601)$$

2.4 Plata decontarilor cu personalul si asigurarile sociale, se trece capitol, alineat, activitate si centru de cost:

2.4.1 Virarea retinerilor catre terti

$$\% = 561 (5601)$$

- impozitul pe venit de natura salariala 444
- contributiile angajatorilor pentru asigurari sociale 4311
- contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale 4312
- contributiile angajatorilor pentru asigurari sociale de sanatate 4313
- contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale de sanatate 4314
- contributiile angajatorilor pentru accidente de munca si boli profesionale 4315
- contributiile angajatorilor pentru asigurarile de somaj 4371
- contributiile asiguratilor pentru asigurari de somaj 4372
- Legea 448/2006 446

-achitarea salariilor nete ale personalului capitol, alineat, activitate si centru de cost:

$$421 = 561 (5601)$$

2.5 Ridicari de numerar de la trezoreria statului, pe baza extrasului de cont, se trece capitol, alineat, activitate si centru de cost:

$$581 = 561 (5601)$$

2.6 Numerar ridicat de la trezoreria statului, pe baza registrului de casa, se trece activitate si centru de cost:

$$5311 = 581$$

2.7 Depuneri de numerar de la trezoreria statului se trece capitol, alineat, activitate si centru de cost:

$$581 = 561 (5601) \text{ valoarea in rosu}$$

2.8 Numerar depus la trezoreria statului, pe baza extrasului de cont se trece activitate si centru de cost:

$$581 = 5311$$

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

$$542 = 5311$$

2.10 Achitat deplasare se trece Dpartener, activitate si centru de cost:

$$4281 = 5311 (561, 5601)$$

2.11 Inregistrare dobanda acordata se trece capitol, activitate si centru de cost:

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1
		Nr.de ex.: 3
Serviciul Economic- Financiar	Cod: P.O. 13.15	Revizia: -
		Nr.de ex. :-
		Pagina 16 din 31
		Exemplar nr.: 1

$$561(5601) = 766$$

2.12 Inregistrare comisioane bancare se trece capitol, alineat activitate si centru de cost:

$$627 = (5601, 561)$$

2.13 Inregistrare imprumut se trece Cpartener, activitate si centru de cost:

$$561(5601) = 4621$$

2.14 Inregistrare restituire imprumut se trece Dpartener, activitate si centru de cost:

$$4621 = 561 (5601)$$

Pentru fondurile structurale toate inregistrarile efectuate se impart in doua procente, respectiv doua articole in functie 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 bancilor comerciale se fac urmatoarele operatiuni:

3.1 Ridicari de numerar de la banci comerciale(pentru deplasari), pe baza extrasului de cont se trece capitol, alineat, activitate si centru de cost :

$$581 = 5151 (5152)$$

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

$$5311(5314) = 581$$

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

$$581 = 5151 (5152) \text{ valoarea in rosu}$$

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

$$581 = 5311(5314)$$

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

$$542 = 5311(5314)$$

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

$$4281 = 5311(5314, 5151, 5152)$$

3.7 Inregistrare dobanda acordata se trece capitol, activitate si centru de cost se trece capitol, activitate si centru de cost:

$$5151(5152) = 766$$

3.8 Inregistrare comisioane bancare se trece capitol, activitate si centru de cost se trece capitol, alineat, activitate si centru de cost:

$$627 = 5151(5152)$$

3.9 Inregistrare imprumut se trece activitate si centru de cost:

$$5152 = 4621$$

3.10 Inregistrare restituire imprumut se trece activitate si centru de cost:

$$4621 = 5152$$

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

$$4611 = 5152(5151)$$

3.12 Inregistrare diferenta curs valutar (la sfarsitul lunii):

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

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

3.13 La bancile comerciale se fac licitatii (se liciteaza EURO, rezulta o suma in lei care va intra in contul de lei de la banca comerciala, se fac plati din contul de lei sau se transfera in contul de trezorerie)

$$581 = 5152 \text{ EUR (lei rezultati)}$$

$$5152 = 5152 \text{ in rosu suma licitata EUR (lei rezultati) reglare}$$

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: - Nr.de ex. :-
Serviciul Economic- Financiar	Cod: P.O. 13.15	Pagina 17 din 31
		Exemplar nr.: 1

rulaj

5151=581 lei rezultati

581=5151 suma transferata in cont trezorerie

5151=5151 in rosu suma transferata(reglare rulaj)

3.14 Se verifica soldul conturilor de trezorerie si banci comerciale, soldul din extrasul listat sa fie acelasi cu cel din ProSys .

4. Centralizatoarele de salarii se primesc de la Biroul Financiar si se face evidentierea decontarilor cu personalul si asigurarile sociale pentru fonduri structurale, se trece capitol, alineat, activitate si centru de cost,:

- | | |
|--|-------------|
| 4.1 Inregistrarea salariilor conform statelor de salarii: | 641 = 421 |
| 4.2 Inregistrarea contributiilor angajatorilor pentru asigurari sociale: | 6451 = 4311 |
| 4.3 Inregistrarea contributiilor angajatorilor pentru asigurari sociale de sanatate: | 6453 = 4313 |
| 4.4 Inregistrarea contributiilor angajatorilor pentru asigurari de somaj: | 6452 = 4371 |
| 4.5 Inregistrarea contributiilor angajatorilor pentru accidente de munca si boli profesionale: | 6454 = 4315 |
| 4.6 Inregistrarea conform Legii 448/2006: | 635 = 446 |
| 4.7 Inregistrarea retinerilor din salarii, conform statelor de salarii : | |
| | 421 = % |
| - contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale | 4312 |
| - contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale de sanatate | 4314 |
| - contributiile asiguratilor pentru asigurari de somaj | 4372 |
| - impozitul pe venit de natura salariala | 444 |

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

Situatia fluxului de trezorerie

Se colaboreaza cu seful de birou pentru intocmirea anexelor 5,6,7”

5. Pentru bilant se intocmeste fluxul de trezorerie (cod 03 si cod 04) pe baza fiselor de cont, listate din program, dupa ce au fost facute toate reglajele de rulaj si se trec in formular Incasari, Plati, Sold initial, Sold final. In anexa cod 04 se trec si diferentele de curs.

6. Anexa 5 se listeaza din program modulul ALOP (Rapoarte- Anexe bilant).

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

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

6.3 Pe coloana de incasari se trec toate incasarile prin conturile de disponibil

Se verifica Debitul conturilor de disponibil sa fie acelasi cu total incasari din anexa 5, respectiv anexa 1 (se raporteaza pe data de 7 ale fiecărei luni), daca nu sunt egale diferenta o reprezinta imprumuturi de la activitatea Venituri proprii

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

7. Anexa 7 se listeaza din program modulul ALOP (Rapoarte- contul de executie).

7.1 Se verifica Creditul conturilor de disponibil sa fie acelasi cu total Plati din anexa 7, respectiv anexa 2(se raporteaza pe data de 7 ale fiecărei luni).

7.2 Se verifica coloana „Cheltuieli” sa fie egala cu clasa 6 din balanta de verificare.

Inregistrarea cererii de rambursare:

1.Înregistrarea cererii de rambursare, reprezentând sume de primit în contul plăților efectuate în anul curent

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1
		Nr.de ex.: 3
Serviciul Economic- Financiar	Cod: P.O. 13.15	Revizia: -
		Nr.de ex. :-
		Pagina 18 din 31
		Exemplar nr.: 1

1.1 sume de rambursat din FEN POSTADERARE

=775

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

=778

2. Înregistrarea cererii de rambursare, reprezentând sume de primit în contul plăților efectuate din anii precedenți

sume de rambursat din FEN POSTADERARE

=775

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

4583.2.2 =778

3. 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

4. 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

Incasare 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)

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 autoritatilor de management, se înregistrează stingerea creanței cu Comisia Europeană prin inversarea operațiunii de evidențierea creanței față de CE.

Universitatea din Craiova <hr/> Serviciul Economic-Financiar	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: - Nr.de ex. :-
	Cod: P.O. 13.15	Pagina 19 din 31
		Exemplar nr.: 1

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

Deducerea prefinantarii acordata partenerilor

462 "Creditori"= 461 "Debitori"

Deducerea prefinantarii din cererea de rambursare centralizata a liderului si ale partenerilor

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

2. Inregistrari contabile-Partener

Incasare prefinantare 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"

Inregistrarea cererii de rambursare transmisa liderului

461 "Debitori"= %

775 "Finantare din FEN postaderare"

7721 "Subventii de la bugetul de stat"

Dupa intocmirea cererii de rambursare si transmiterea acesteia autoritatilor de management, se inregistreaza stingerea creantei cu Comisia Europeana prin inversarea operatiunii de evidentierea creantei fata de CE.

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

Deducerea prefinantarii acordata de lider

462 "Creditori"= 461 "Debitori"

Incasarea sumelor rambursate de la lider

5XX= 461 "Debitori"

La toate inregistrarile efectuate prin conturile de disponibil care reprezinta incasare (in corelatie cu conturile de venit) sau plata neta se trec urmatoarele elemente:

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

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

-Pentru programe operationale alineatele 56.01.01 si 56.01.02 (FEDR) sau 56.02.01 si 56.02.02(FSE)

Toate inregistrarile si rapoartele (cu exceptia anexelor) se efectueaza in modulul contabilitate astfel:

Documente

1.1 Contabilitate

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

- 1.2.3 Bon consum obiecte de inventar
- 1.3 Mijloace fixe
 - 1.3.1 Factura cumparare
 - 1.3.2 Proces verbal de punere in functiune
 - 1.3.3 Bon miscare

2. Rapoarte

- 2.1 Contabilitate
 - 2.1.1 Balanta
 - 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 Balanta materiale si obiecte
- 2.3 Mijloace fixe
 - 2.3.1 Fisa mijlocului fix
 - 2.3.2 Balanta 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

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.

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1
		Nr.de ex.: 3
Serviciul Economic- Financiar	Cod: P.O. 13.15	Revizia: -
		Nr.de ex. :-
		Pagina 20 din 31
		Exemplar nr.: 1

1.1.2 Note contabile casa

1.1.3 Extras de cont

1.2 Materiale

1.2.1 Factura furnizor

1.2.2 Iesiri materiale

1.2.3 ~~...~~

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1
		Nr.de ex.: 3
Serviciul Economic- Financiar	Cod: P.O. 13.15	Revizia: -
		Nr.de ex. :-
		Pagina 21 din 31
		Exemplar nr.: 1

9. RESPONSABILITĂȚI SI RASPUNDERI IN DERULAREA ACTIVITATII

Sef birou

- organizeaza, indruma, conduce si controleaza activitatea biroului contabilitate;
- prelucreaza instructiunile cu caracter financiar contabil si indruma salariatii care aplica aceste instructiuni;
- verifica modul de intocmire al balantei de verificare lunara si concordantei dintre conturile analitice si sintetice;
- analizeaza posturile bilantiere in ceea ce priveste exactitatea corelatiilor.

Administrator financiar:

- verifica si opereaza la timp documentele de intrare si de iesire a obiectelor de inventar si materialelor;
- participa la lucrarile de inventariere anuala (verifica concordanta dintre stocurile scriptice si cele faptice);
- verifica procesele de scoatere din functiune/declasare a unor bunuri materiale, completeaza datele legate de pret, cod clasificare, anul darii in folosinta;
- raspunde de utilizarea registrelor si formularelor financiar contabile in conformitate cu ordinul 3512/27.11.2008;
- raspunde pentru executarea la timp a situatiilor necesare intocmirii raportarilor lunare, participa la lucrarile premergatoare bilantului contabil trimestrial si anual.

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1
		Nr.de ex.: 3
Serviciul Economic- Financiar	Cod: P.O. 13.15	Revizia: -
		Nr.de ex. :-
		Pagina 22 din 31
		Exemplar nr.: 1

10. ANEXE INREGISTRARI ARHIVARI

Nr. anexa	Denumirea anexei	Elaborator	Aprobat	Nr.de exemplare	Difuzare	Arhivare		Alte
						loc	perioada	
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1								
2								
3								
4								
5								

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: - Nr.de ex. :-
Serviciul Economic- Financiar	Cod: P.O. 13.15	Pagina 23 din 31
		Exemplar nr.: 1

11.Cuprins

Numarul componentei in cadrul procedurii operationale	Denumirea componentei din cadrul procedurii operationale	Pagina
	Coperta	
1.	Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea si aprobarea editiei sau, dupa caz, a reviziei in cadrul editiei procedurii operationale	
2.	Situatia editiilor si a reviziilor in cadrul editiilor procedurii operationale	
3.	Lista cuprinzand persoanele la care se difuzeaza editia sau, dupa, caz, revizia din cadrul editiei procedurii operationale	
4.	Scopul procedurii operationale	
5.	Domeniul de aplicare a procedurii operationale	
6.	Documentele de referinta aplicabile activitatii procedurale	
7.	Definitii si abrevieri ale termenilor utilizati in procedura operationala	
8.	Descrierea procedurii operationale	
9.	Responsabilitati si raspunderi in derularea activitatii	
10.	Anexe, inregistrari, arhivari	
11.	Cuprins	