
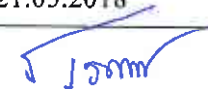



UNIVERSITATEA „CONSTANTIN BRÂNCUȘI” DIN TÂRGU-JIU	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	COD: PO - 15
	ÎNTOCMIREA BILANȚULUI ȘI CONTULUI DE EXECUȚIE BUGETARĂ	Ediția: 1
		Revizia: 0
		Pag. 1 din 5

ÎNTOCMIREA BILANȚULUI ȘI CONTULUI DE EXECUȚIE BUGETARĂ

	Elaborat	Verificat	Aprobat
Departament/ Compartiment	Contabil Șef	Prorector	Senat
Nume	Ec. Mainerici Constantin	Conf. univ. dr. Cornelia Tomescu-Dumitrescu	Prof. univ. dr. Adrian GORUN
Data		21.05.2018	24.05.2018
Semnătura			



UNIVERSITATEA „CONSTANTIN BRÂNCUȘI” DIN TÂRGU-JIU	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	COD: PO - 15
	ÎNTOCMIREA BILANȚULUI ȘI CONTULUI DE EXECUȚIE BUGETARĂ	Ediția: 1
		Revizia: 0
		Pag. 2 din 5

1. DISPOZIȚII GENERALE

1.1. Prezenta procedură se aplică tuturor persoanelor care sunt implicate, prin atribuțiile stabilite în fișa de post, în activitatea de întocmire a situațiilor financiare trimestriale și anuale din cadrul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu.

1.2. Situațiile financiare trimestriale și anuale reprezintă documentul oficial de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli.

1.3. Exercițiul financiar reprezintă perioada pentru care trebuie întocmite situațiile financiare anuale și, de regulă, coincide cu anul calendaristic.

1.4. Exercițiul financiar pentru instituțiile publice este anul bugetar care începe la 1 ianuarie și se încheie la 31 decembrie, având durata de 12 luni.

2. BAZA LEGALĂ APLICABILĂ

- Legea nr. 82/1991 - Legea contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile;
- Ordinul ministrului finanțelor publice 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, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, cu modificările și completările ulterioare (anexele nr. 2 - 7, 7b, 9, 11 - 13, 14a, 14b, 15 - 19, 20a, 20b, 27, 28, 30, 30b, 30b.1, 31b, și 40a - 40c la situațiile financiare);
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 79/2010 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2009, cu modificările ulterioare (anexele nr. 22, 24 - 26, 31, 32 la situațiile financiare);
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 82/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2015, pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice, cu completările ulterioare (anexele nr. 1, 34, 35a, 35b la situațiile financiare);
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1177/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2017;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1762/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și a unor raportări financiare lunare ale instituțiilor publice în anul 2018.

UNIVERSITATEA „CONSTANTIN BRÂNCUȘI” DIN TÂRGU-JIU	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	COD: PO - 15
	ÎNTOCMIREA BILANȚULUI ȘI CONTULUI DE EXECUȚIE BUGETARĂ	Ediția: 1
		Revizia: 0
		Pag. 3 din 5

3. OBIECTIVE

3.1. Obiectivul prezentei proceduri este îmbunătățirea modului de întocmire a documentelor în cadrul situațiilor financiare trimestriale și anuale.

4. DIRECȚII ȘI COMPARTIMENTE VIZATE

4.1. Direcțiile vizate de prezenta procedură sunt:

- Direcția Generală Administrativă;
- Direcția Economică.

4.2. Compartimentele vizate de prezenta procedură sunt:

- Compartimentul financiar-contabil;

4.3. Persoanele vizate de prezenta procedură sunt:

- Rector (Ordonator de credite);
- Contabilul șef;
- Angajații din cadrul compartimentului financiar-contabil.

5. RESPONSABILITĂȚI

5.1. *Rectorul (Ordonatorul de credite)* are ca responsabilitate principală analizarea situațiilor financiare, aprobarea acestora și anexarea Raportului anual asupra sistemelor de control intern/managerial.

5.2. *Contabilul șef* are următoarele responsabilități:

- a) întocmirea situațiilor financiare trimestriale și anuale pe capitole și surse de finanțare;
- b) verificarea corelațiilor care trebuie respectate între formularele componente ale situațiilor financiare;
- c) transmiterea la Trezorerie a „Situației fluxurilor de trezorerie”, pentru confirmare/avizare;
- d) înaintarea situațiilor financiare ordonatorului de credite ierarhic superior, pentru a fi centralizate.

5.3. *Angajații din cadrul compartimentului financiar-contabil* editează Registrul-jurnal și balanța de verificare a conturilor sintetice pusă de acord cu balanțele de verificare ale conturilor analitice.

6. PROCEDURA

6.1. Universitatea „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu are obligația să întocmească situații financiare trimestriale și anuale, conform normelor elaborate de Ministerul Finanțelor Publice.

6.2. Întocmirea situațiilor financiare anuale este precedată obligatoriu de inventarierea generală a elementelor de activ și de pasiv și a celorlalte bunuri și valori aflate în gestiune.

6.3. Situațiile financiare oferă o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare, precum și a performanței financiare și a rezultatului patrimonial înregistrate de Universitatea „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu.

6.4. Situațiile financiare se semnează de către rector (ordonator de credite) și de către contabilul șef.

6.5. Universitatea „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu are obligația să prezinte la unitatea

UNIVERSITATEA „CONSTANTIN BRÂNCUȘI” DIN TÂRGU-JIU	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	COD: PO - 15
	ÎNTOCMIREA BILANȚULUI ȘI CONTULUI DE EXECUȚIE BUGETARĂ	Ediția: 1
		Revizia: 0
		Pag. 4 din 5

de trezorerie a statului unde are deschise conturile, situația fluxurilor de trezorerie pentru obținerea vizei privind exactitatea plăților de casă, a soldurilor conturilor de disponibilități, după caz, pentru asigurarea concordanței datelor din contabilitatea Universității cu cele din contabilitatea unităților de trezorerie a statului.

6.6. Un exemplar din situațiile financiare trimestriale și anuale se transmite la organul ierarhic superior, la termenele stabilite de acesta.

6.7. Situațiile financiare anuale se compun din: bilanț, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii, conturile de execuție bugetară și anexe la situațiile financiare, care includ politici contabile și note explicative. Situațiile financiare se întocmesc în moneda națională, respectiv în lei, fără subdiviziuni ale leului.

6.8. La întocmirea bilanțului se au în vedere următoarele:

- înregistrarea cronologică și sistematică a operațiunilor consemnate în documente justificative;
- ultima bilanță de verificare a conturilor sintetice la sfârșitul anului calendaristic, pusă de acord cu bilanțele de verificare ale conturilor analitice;
- analiza soldurilor conturilor contabile, astfel încât acestea să reflecte
- operațiunile patrimoniale ale instituției publice și să corespundă funcțiunii stabilite în planul de conturi;
- alte precizări cuprinse în ordinele privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice

6.9 Formularul „Contul de execuție a bugetului instituției publice – Venituri” (anexa nr. 5) la situațiile financiare, se completează cu: prevederi bugetare inițiale și prevederi bugetare definitive.

Formularul „Contul de execuție a bugetului instituției publice – Venituri” (anexa nr. 5) se întocmește numai pentru veniturile încasate în anul curent (fără cuprinderea excedentului rezultat din anii precedenți), în structura bugetului aprobat.

În formularul „Contul de execuție a bugetului instituției publice – Venituri” sunt evidențiate atât veniturile încasate prin trezorerie, cât și veniturile în valută încasate prin instituțiile de credit, care nu au tranzitat conturile de venituri din trezorerie.

6.10. Formularul „Contul de execuție a bugetului instituției publice – Cheltuieli” (anexa nr. 7) vizează următoarele:

- angajamentele bugetare nu pot depăși creditele bugetare definitive;
- angajamentele legale nu pot depăși creditele bugetare definitive pentru celelalte acțiuni, altele decât cele multianuale (exemplu: cheltuieli de personal, cheltuieli cu bunuri și servicii, subvenții, transferuri etc.);
- angajamentele legale nu pot depăși angajamentele bugetare pentru celelalte acțiuni, altele decât cele multianuale (exemplu: cheltuieli de personal, cheltuieli cu bunuri și servicii, subvenții, transferuri etc.);
- angajamentele legale pot depăși creditele de angajament cu valoarea angajamentelor legale rămase, evidențiate în soldul contului 8067000 „Angajamente legale”;
- plățile efectuate trebuie să se încadreze în creditele bugetare definitive și în angajamentele bugetare
- angajamentele legale de plătit reprezintă valoarea angajamentelor legale efectuate în limita creditelor bugetare aprobate sau a creditelor de angajament, rămase neachitate la sfârșitul anului, evidențiate în soldul contului 8067000 „Angajamente legale”;

UNIVERSITATEA „CONSTANTIN BRÂNCUȘI” DIN TÂRGU-JIU	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	COD: PO - 15
	ÎNTOCMIREA BILANȚULUI ȘI CONTULUI DE EXECUȚIE BUGETARĂ	Ediția: 1
		Revizia: 0
		Pag. 5 din 5

- cheltuielile efective pot depăși creditele bugetare definitive, angajamentele bugetare, angajamentele legale, deoarece cheltuielile efective reprezintă costul bunurilor și serviciilor utilizate în vederea realizării serviciilor publice sau veniturilor.

6.11. Modelele formularelor actualizate pentru situațiile financiare, precum și corelațiile ce trebuie respectate între formularele componente ale situațiilor financiare sunt publicate pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice: [www.mfinante.ro/domenii de activitate/reglementari contabile/instituții publice/legislație](http://www.mfinante.ro/domenii%20de%20activitate/reglementari%20contabile/institutiile%20publice/legislatie).

7. DISPOZIȚII FINALE

7.1. Prezenta procedură a fost avizată în ședința Consiliului de Administrație din data de 21.05.2018 și aprobată de Senatul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu în ședința din data de 24.05.2018.

7.2. Responsabilă pentru corectitudinea datelor înscrise în Procedura *Întocmirea bilanțului și contului de execuție bugetară* (PO - 15) este doamna conf. univ. dr. Cornelia Tomescu-Dumitrescu – prorector.



PREȘEDINTE SENAT,
Prof. univ. dr. Adrian GORUN

CANCELAR GENERAL SENAT,
Lect. univ. dr. Elena - Roxana DOBRIȚOIU



RECTOR,
Prof. univ. dr. Teodor NICĂRĂ

Compartiment Juridic,
Jr. Maria COCOLEA