



UNIVERSITATEA DE ȘTIINȚE AGRICOLE ȘI MEDICINĂ VETERINARĂ CLUJ-NAPOCA

Calea Mănăștur 3-5, 400372, Cluj-Napoca

Tel: 0264-596.384, Fax: 0264-593.792

www.usamvcluj.ro

**APROBAT,
RECTOR,
Prof. Dr. DORU PAMFIL**

PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND ÎNTOCMIREA, APROBAREA ȘI DEPUNEREA SITUAȚIILOR FINANCIARE TRIMESTRIALE ȘI ANUALE

COD PO– 73.

EDIȚIA : 1

STANDARDE DE REFERINȚĂ: SR EN ISO 9001:2008

DIFUZAT ÎN REGIM CONTROLAT. EXEMPLAR NR. 1

ELABORATĂ	VERIFICATĂ	VIZATĂ
Direcția Financiar Contabilă	Prorectoratul pentru Asigurarea Calității și Resursa Umană (PACRU)	SENATUL USAMV CLUJ-NAPOCA Președinte Senat Prof. Dr. Mărghițaș Liviu Alexandru
Director economic Ec. Marian Aurelia	Prorector ACRU Conf. Dr. Pop Ioana Delia	
_____	_____	_____
VALABILĂ DIN DATA DE _____ 06.11.2013 _____		

Avertisment: Documentul de față este proprietatea USAMV Cluj-Napoca
Reproducerea și difuzarea documentului sunt în exclusivitate dreptul Organizației
Copiile sunt numerotate și ținute sub control.

 <p>MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE UNIVERSITATEA DE ȘTIINȚE AGRICOLE ȘI MEDICINĂ VETERINARĂ CLUJ-NAPOCA Calea Mănaștur 3-5, 400372, Cluj-Napoca Tel: 0264-596.384 int. 352. Fax:0264-593.792</p>	PROCEDURA SISTEMULUI INTEGRAT PENTRU MANAGEMENTUL CALITĂȚII	COD: PO-73.
	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND ÎNTOCMIREA, APROBAREA ȘI DEPUNEREA SITUAȚIILOR FINANCIARE TRIMESTRIALE ȘI ANUALE	EDIȚIE: 1
		REVIZIE: 0 DATA: 06.11.2013
		PAG. 2 din 9

INDICATORUL REVIZIILOR

Nr. crt.	Ediția/ revizia/ data	Conținut sumar sau identificare modificare/analiză	Elaborat	Verificat	Aprobat
			Funcție, nume, prenume și semnătură		
1.	Ed.1 Rev.0/ 06.11.2013	Elaborare procedură operațională PO-73 Ed.1 Rev.0/ 06.11.2013	Direcția Financiar Contabilă Director economic Ec. Marian Aurelia	Prorectoratul pentru Asigurarea Calității și Resursa Umană (PACRU) Prorector ACRU Conf. Dr. Pop Ioana Delia	RECTOR USAMV Cluj-Napoca Prof.Dr. Pamfil Doru

 <p>MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE</p> <p>UNIVERSITATEA DE ȘTIINȚE AGRICOLE ȘI MEDICINĂ VETERINARĂ CLUJ-NAPOCA</p> <p>Calea Mănaștur 3-5, 400372, Cluj-Napoca Tel: 0264-596.384 int. 352. Fax:0264-593.792</p>	<p>PROCEDURA SISTEMULUI INTEGRAT PENTRU MANAGEMENTUL CALITĂȚII</p>	<p>COD: PO-73.</p>
		<p>EDIȚIE: 1</p>
	<p>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND ÎNTOCMIREA, APROBAREA ȘI DEPUNEREA SITUAȚIILOR FINANCIARE TRIMESTRIALE ȘI ANUALE</p>	<p>REVIZIE: 0</p>
		<p>DATA: 06.11.2013</p>
		<p>PAG. 3 din 9</p>

3. Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează ediția/revizia procedurii operaționale

	Scopul difuzării	Exemplar nr.	Compartiment/ Direcție	Funcția	Numele și prenumele	Data primirii	Semnătura
3.1.	Aplicare	1	Financiar – Contabil	Director economic	Marian Aurelia	06.11.2013	
3.2.	Informare	2	Administrativ	DGA	Porutiu Viorel	06.11.2013	
3.3.	Informare	3	Achiziții	Șef serviciu	Lung Dan	06.11.2013	
3.4.	Informare	4	Resurse umane	Șef serviciu	Mureșan Dana	06.11.2013	
3.5.	Informare	5	Secretariate Arhivă	Secretar șef.	Morar Maria	06.11.2013	
3.6.	Informare	6	Tehnic	Administrator financiar	Tiucă Adrian	06.11.2013	
3.7.	Informare	7	Tehnic	Administrator financiar	Marian Florin	06.11.2013	
3.8.	Evidență	1	Financiar – Contabil	Director economic	Marian Aurelia	06.11.2013	
3.9.	Arhivare	1	Financiar – Contabil	Director economic	Marian Aurelia	06.11.2013	

 <p>MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE UNIVERSITATEA DE ȘTIINȚE AGRICOLE ȘI MEDICINĂ VETERINARĂ CLUJ-NAPOCA Calea Mănaștur 3-5, 400372, Cluj-Napoca Tel: 0264-596.384 int. 352. Fax: 0264-593.792</p>	PROCEDURA SISTEMULUI INTEGRAT PENTRU MANAGEMENTUL CALITĂȚII	COD: PO-73.
	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND ÎNTOCMIREA, APROBAREA ȘI DEPUNEREA SITUAȚIILOR FINANCIARE TRIMESTRIALE ȘI ANUALE	EDIȚIE: 1 REVIZIE: 0 DATA: 06.11.2013 PAG. 4 din 9

1. Scopul procedurii
2. Domeniul de aplicare al procedurii
3. Documente de referință
4. Responsabilități
5. Descrierea activității
6. Înregistrări/Documente/Formulare
7. Diagrama de flux a procesului
8. Anexe

1. Scopul procedurii

De a stabili un set de reguli și operațiuni unitare pentru reglementarea etapelor ce trebuie urmate pentru întocmirea situațiilor financiare trimestriale și anuale.

2. Domeniul de aplicare al procedurii

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 de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca.

3. Documente de referință, definiții și presurtări

- 3.1. MSMC- Manualul de management al calitatii
- 3.2. SR EN ISO 9001:2008 - Sisteme de management al calității. Cerințe;
- 3.3. SR EN ISO 9000:2006 - Sisteme de management al calității. Principii fundamentale și vocabular;
- 3.4. Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- 3.5. Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3.512/2008 privind documentele financiar-contabile, cu modificările și completările ulterioare;
- 3.6. Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1.917/2005 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;
- 3.7. Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;
- 3.8. Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- 3.9. Normele metodologice privind închiderea exercițiului bugetar aprobate în fiecare an prin ordin al ministrului finanțelor publice (ex.: O.M.F.P. nr. 1.720/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind închiderea exercițiului bugetar al anului 2012).

3.10. Definiții:

Termenii utilizați și definirea acestora sunt în conformitate cu SR EN ISO 9000:2006 și MSMC. Pentru o mai bună înțelegere a textului prezentei proceduri se rețin următorii termeni:

 <p>MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE UNIVERSITATEA DE ȘTIINȚE AGRICOLE ȘI MEDICINĂ VETERINARĂ CLUJ-NAPOCA Calea Manaștur 3-5, 400372, Cluj-Napoca Tel: 0264-596.384 int. 352. Fax:0264-593.792</p>	PROCEDURA SISTEMULUI INTEGRAT PENTRU MANAGEMENTUL CALITĂȚII	COD: PO-73.
	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND ÎNTOCMIREA, APROBAREA ȘI DEPUNEREA SITUAȚIILOR FINANCIARE TRIMESTRIALE ȘI ANUALE	EDIȚIE: 1
		REVIZIE: 0
		DATA: 06.11.2013
		PAG. 5 din 9

- **Document** - informația împreună cu mediul său suport (SR EN ISO 9000:2006).
- **Sistem de management** - sistem prin care se stabilesc politica și obiectivele prin care se realizează acestea
- **Procedură** - mod specificat de efectuare a unei activități sau a unui proces – procedurile pot fi documentate (scrise) sau nu.
- **Procedură de lucru/operațională** - document care descrie modul de desfășurare detaliată a unor procese specifice activității din cadrul USAMV Cluj-Napoca
- **Situațiile financiare trimestriale și anuale** reprezintă documentul oficial de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli.
- **Exercițiul financiar** reprezintă perioada pentru care trebuie întocmite situațiile financiare anuale și, de regulă, coincide cu anul calendaristic. Exercițiul financiar pentru instituțiile publice este anul bugetar și durata acestuia este de 12 luni. Exercițiul financiar începe la 1 ianuarie și se încheie la 31 decembrie, cu excepția primului an de activitate, când acesta începe la data înființării instituției publice, potrivit legii.

3.5. Prescurtări:

R USAMV Cluj-Napoca – Rectorul Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca
S USAMV Cluj-Napoca – Senatul Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca
USAMV Cluj-Napoca – Universitatea de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca
MSMC- Manualul Sistemului pentru Managementul Calității
FAADC – Fișă Autoevaluare Activitate Didactică A și B
PO- Procedura operațională
PV- Proces Verbal
DGA- Director general administrativ.

4. Responsabilități

Organizarea și conducerea contabilității este asigurată de ordonatorul de credite, care are obligația gestionării patrimoniului Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca.

Direcția financiar-contabilă este organizată într-un compartiment distinct și este condusă de către directorul economic ec. Marian Aurelia, care are studii economice superioare.

5. Descrierea activității

Universitatea de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca are obligația să întocmească situații financiare trimestriale și anuale, conform normelor elaborate de Ministerul Finanțelor Publice.

Universitatea de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca are obligația să întocmească situații financiare anuale, inclusiv în cazul încetării activității, în condițiile legii.

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, potrivit O.M.F.P. nr.

 <p>MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE</p> <p>UNIVERSITATEA DE ȘTIINȚE AGRICOLE ȘI MEDICINĂ VETERINARĂ CLUJ-NAPOCA</p> <p>Calea Mănăstur 3-5, 400372, Cluj-Napoca Tel: 0264-596.384 int. 352. Fax:0264-593.792</p>	PROCEDURA SISTEMULUI INTEGRAT PENTRU MANAGEMENTUL CALITĂȚII	COD: PO-73.
		EDIȚIE: 1
	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND ÎNTOCMIREA, APROBAREA ȘI DEPUNEREA SITUAȚIILOR FINANCIARE TRIMESTRIALE ȘI ANUALE	REVIZIE: 0
		DATA: 06. 11.2013
	PAG. 6 din 9	

2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Situațiile financiare oferă o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare, precum și a performanței financiare și a rezultatului patrimonial înregistrate de Universitățile de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca.

Situațiile financiare se semnează de către conducătorul instituției și de către conducătorul direcției financiar-contabile sau de altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție.

Universitatea de Științe Agricole și Medicină Veterinară Cluj-Napoca are obligația să se prezinte la unitatea 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 instituției publice cu cele din contabilitatea unităților de trezorerie a statului.

Un exemplar din situațiile financiare trimestriale și anuale se transmite la organul ierarhic superior (Ministerul Educației Naționale), la termenele stabilite de acesta.

6. Înregistrări/Documente/Formulare

Situațiile financiare trimestriale și anuale cuprind:

- Balanța de verificare;
- Contul de execuție al bugetului instituției publice;
- Detalierea cheltuielilor;
- Situația fluxurilor de trezorerie;
- Bilanțul contabil;
- Contul de rezultat patrimonial;
- Disponibil din mijloace cu destinație specială;
- Contul de execuție a bugetului fondurilor externe nerambursabile;
- Situația platilor efectuate din buget care nu reprezintă cheltuieli efective;
- Plăți restante;
- Raport privind activitatea de CFP;
- Situația activelor și datoriilor instituțiilor publice din administrația centrală;
- Situația modificărilor în structura activelor nete/capitaluri;
- Situația activelor fixe amortizabile;
- Situația activelor fixe neamortizabile;
- Indicatori sintetici ai execuției bugetului de venituri și cheltuieli;
- Situația platilor efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate FEN postaderare;
- Raportul explicativ;
- Raportul anual asupra sistemelor de control intern/manAGERIAL.

 <p>MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE UNIVERSITATEA DE ȘTIINȚE AGRICOLE ȘI MEDICINĂ VETERINARĂ CLUJ-NAPOCA Calea Mănaștur 3-5, 400372, Cluj-Napoca Tel: 0264-596.384 int. 352. Fax:0264-593.792</p>	<p>PROCEDURA SISTEMULUI INTEGRAT PENTRU MANAGEMENTUL CALITĂȚII</p>	<p>COD: PO-73.</p>
	<p>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND ÎNTOCMIREA, APROBAREA ȘI DEPUNEREA SITUAȚIILOR FINANCIARE TRIMESTRIALE ȘI ANUALE</p>	<p>EDIȚIE: 1</p>
		<p>REVIZIE: 0</p>
		<p>DATA: 06.11.2013</p>
		<p>PAG. 7 din 9</p>

7. Diagrama de flux a procesului de evaluare a activității didactice și de cercetare

PROCEDURA

Pas	Responsabil(i)	Descriere	Timp alocat*	Termen**	Riscuri
I. ÎNTOCMIREA, APROBAREA ȘI DEPUNEREA SITUAȚIILOR FINANCIARE TRIMESTRIALE ȘI ANUALE					
1.	Direcția financiar-contabilă	Primește circulara de la ordonatorul de credite ierarhic superior cu programarea privind predarea situațiilor financiare.		Trimestri alAnual	
		Întocmește Notele contabile și înregistrează în programul informatic toate documentele primare justificative care stau la baza decontărilor (extrase de cont, facturi, note de recepție, bonuri de consum, bonuri de predare transfer restituire, bonuri de mișcare a mijloacelor fixe).		Trimestri alAnual	Erori în evidența contabilă, care pot conduce la deformarea imaginii patrimoniale a instituției
		Verifică înregistrările contabile efectuate în mod cronologic, astfel: - execuția bugetară (plată efectivă – cheltuială efectivă); - soldurile sintetice și analitice ale conturilor; - corelațiile între conturile contabile pentru concordanța evidenței contabile cu realitatea patrimonială. Editează Registrul jurnal și bilanța de verificare lunară.		Trimestri alAnual	Neidentificarea eventualelor erori
		Procedează la închiderea conturilor de venituri și cheltuieli, editează Bilanța de verificare finală și întocmește situațiile financiare trimestriale și anuale.		Trimestri alAnual	Întocmirea defectuoasă a anexelor
		Trimestrial și anual, se întocmesc pe capitole și surse de finanțare situațiile financiare ce se transmit ordonatorului de credite ierarhic superior, pentru centralizare, cu următoarele anexe: ➤ Bilanța de verificare;		Trimestri alAnual	

 <p>MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE UNIVERSITATEA DE ȘTIINȚE AGRICOLE ȘI MEDICINĂ VETERINARĂ CLUJ-NAPOCA Calea Mănaștur 3-5, 400372, Cluj-Napoca Tel: 0264-596.384 int. 352. Fax:0264-593.792</p>	PROCEDURA SISTEMULUI INTEGRAT PENTRU MANAGEMENTUL CALITĂȚII	COD: PO-73.
	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND ÎNTOCMIREA, APROBAREA ȘI DEPUNEREA SITUAȚIILOR FINANCIARE TRIMESTRIALE ȘI ANUALE	EDIȚIE: 1
		REVIZIE: 0 DATA: 06. 11.2013
		PAG. 8 din 9

		<ul style="list-style-type: none"> ➤ Contul de execuție al bugetului instituției publice; ➤ Detalierea cheltuielilor; ➤ Situația fluxurilor de trezorerie; ➤ Bilanțul contabil; ➤ Contul de rezultat patrimonial; ➤ Disponibil din mijloace cu destinație specială; ➤ Contul de execuție a bugetului fondurilor externe nerambursabile; ➤ Situația plăților efectuate din buget care nu reprezintă cheltuieli efective; ➤ Plăți restante; ➤ Raport privind activitatea de CFP; ➤ Situația activelor și datoriilor instituțiilor publice din administrația centrală; ➤ Situația modificărilor în structura activelor nete/capitaluri; ➤ Situația activelor fixe amortizabile; ➤ Situația activelor fixe neamortizabile; ➤ Indicatori sintetici ai execuției bugetului de venituri și cheltuieli; ➤ Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferenta cheltuielilor finanțate FEN postaderare; ➤ Raportul explicativ; ➤ Raportul anual asupra sistemelor de control intern/manAGERIAL 			
		Transmite la Trezorerie „Situația fluxurilor de trezorerie” pentru confirmare/avizare.		Trimestri alAnual	Nu se obține avizul de la Trezorerie.
2.	Directorul economic	Analizează situațiile financiare și le avizează.		Trimestri alAnual	Situațiile financiare nu sunt verificate.

 <p>MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE UNIVERSITATEA DE ȘTIINȚE AGRICOLE ȘI MEDICINĂ VETERINARĂ CLUJ-NAPOCA Calea Mănaștur 3-5, 400372, Cluj-Napoca Tel: 0264-596.384 int. 352. Fax: 0264-593.792</p>	<p>PROCEDURA SISTEMULUI INTEGRAT PENTRU MANAGEMENTUL CALITĂȚII</p>	<p>COD: PO-73.</p>
	<p>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ PRIVIND ÎNTOCMIREA, APROBAREA ȘI DEPUNEREA SITUAȚIILOR FINANCIARE TRIMESTRIALE ȘI ANUALE</p>	<p>EDIȚIE: 1</p>
		<p>REVIZIE: 0</p>
		<p>DATA: 06.11.2013</p>
		<p>PAG. 9 din 9</p>

3.	Conducătorul instituției publice	Analizează situațiile financiare, le aprobă și anexează Raportul anual asupra sistemelor de control intern/managerial.		Trimestri alAnual	Nu se anexează Raportul anual asupra sistemelor de control intern/managerial.
4.	Directorul economic	Transmite situațiile financiare ordonatorului de credite ierarhic superior (Ministerul Educației Naționale), pentru a fi centralizate.		Trimestri alAnual	Transmite situațiile financiare incomplete.

* Timpul alocat operațiunii îl stabilește fiecare instituție publică în funcție de specificul instituției.

** Termenul pentru realizarea operațiunii se stabilește de fiecare instituție publică în funcție de specificul instituției.

8. Anexe