	PROCEDURA DE LUCRU	Editia: 1
	EVIDENTA CONTABILA A PROIECTELOR CU FINANTARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Revizia: 0
	COD: PL - 120	Pagina: 1 din 17

## EVIDENTA CONTABILA


A

## PROIECTELOR CU FINANTARE DIN

## FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE


**COD: PL -120**

**Document în vigoare din data 9.03.2021**

	<b>PROCEDURA DE LUCRU</b>	Editia: 1
	<b>EVIDENTA CONTABILA                  A PROIECTELOR CU FINANTARE DIN                  FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE                  POSTADERARE</b>	Revizia: 0
	<b>COD: PL - 120</b>	Pagina: 2 din 17


**INDICATORUL EDITIILOR SI REVIZIILOR**

<b>Editia:                      Revizia:                      Data aplicarii :</b>	<b>Nr. Capitol / Subcapitol si                      al paginii revizuite</b>	<b>Natura modificarii:</b>		
		<b>Modificat</b>	<b>Adaugat</b>	<b>Suprimat</b>

	<b>PROCEDURA DE LUCRU</b>	Editia: 1
	<b>EVIDENTA CONTABILA A PROIECTELOR CU FINANTARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE</b>	Revizia: 0
	<b>COD: PL - 120</b>	Pagina: 3 din 17

## CUPRINS

Capitol	Denumire
0	<b>Cuprins</b>
1	<b>Scop</b>
2	<b>Domeniu de aplicare</b>
3	<b>Documente de referinta</b>
4	<b>Definitii si abrevieri</b>
5	<b>Descriere procedura</b>
6	<b>Responsabilitati</b>
7	<b>Inregistrari si anexe</b>

	<b>PROCEDURA DE LUCRU</b>	Editia: 1
	<b>EVIDENTA CONTABILA A PROIECTELOR CU FINANTARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE</b>	Revizia: 0
	<b>COD: PL - 120</b>	Pagina: 4 din 17

## 1. SCOP


- Procedura are ca scop evidenta financiar contabila a proiectelor cu finantare din fonduri externe nerambursabile postaderare.
- Procedura reglementeaza modul de inregistrare in contabilitate a proiectelor derulate de UMF Iasi;
- Procedura asigura documentatia adecvata derularii activitatii;
- Procedura sprijina auditul si/sau alte organisme abilitate in actiuni de auditare si/sau control, iar conducerea universitatii in luarea deciziei.

## 2. DOMENIU DE APLICARE

Prezenta procedura se aplica in Universitatea de Medicina si Farmacie „Grigore T. Popa” din Iasi de catre personalul implicat in proiectele cu finantare externa nerambursabila postaderare.

## 3. DOCUMENTE DE REFERINTA

- SR EN ISO 9000:2015 – Sisteme de management al calității. Principii fundamentale și vocabular;
- SR EN ISO 9001: 2015 – Sisteme de management al calitatii.Cerinte;
- SR EN ISO 9004:2018 – Sisteme de management al calitatii. Linii directoare pentru imbunatatirea performantelor;
- OSGG 600/2018 - pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entitatilor publice, cu actualizarile ulterioare;
- Legea privind finantele publice nr.500/2002;
- Legea bugetului de stat;
- Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.40/2015 privind gestionarea financiară a fondurilor europene pentru perioada de programare 2014-2020;
- HOTĂRÂRE Nr. 93/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 40/2015 privind gestionarea financiară a fondurilor europene pentru perioada de programare 2014 – 2020;
- Ordinul ministrului finantelor publice nr.2169/2009 pentru modificarea si completarea Omfp nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii institutiilor publice, Planul de conturi pentru institutiile publice si instructiunile de aplicare a acesteia;
- Ordinul ministrului finantelor publice nr.59/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind intocmirea si depunerea situatiilor financiare ale institutiilor publice la 31 decembrie 2010;
- Clasificatia indicatorilor (de venituri si cheltuieli) privind finantele publice;

	<b>PROCEDURA DE LUCRU</b>	Editia: 1
	<b>EVIDENTA CONTABILA A PROIECTELOR CU FINANTARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE</b>	Revizia: 0
	<b>COD: PL - 120</b>	Pagina: 5 din 17


- Regulamentul (UE, EURATOM) nr. 1311/2013 al Consiliului din 2 decembrie 2013 de stabilire a cadrului financiar multianual pentru perioada 2014 – 2020;
- Regulamentul (UE) nr. 1303/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 17 decembrie 2013 de stabilire a unor dispoziții comune privind Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european, Fondul de coeziune, Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală și Fondul european pentru pescuit și afaceri maritime, precum și de stabilire a unor dispoziții generale privind Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european, Fondul de coeziune și Fondul european pentru pescuit și afaceri maritime și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 1083/2006 al Consiliului;
- Regulamentul (UE) nr. 1301/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 17 decembrie 2013 privind Fondul european de dezvoltare regională și dispozițiile specifice aplicabile obiectivului referitor la investițiile pentru creștere economică și locuri de muncă și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 1080/2006;
- Hotărârea Guvernului nr. 399/2015 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european și Fondul de coeziune 2014-2020;
- Ordinul nr. 6401/2017 al ministrului delegat pentru fonduri europene pentru aprobarea < Ghidului specific apelului de proiecte nr. POR/10/2017/10/10.3/7REGIUNI din cadrul Programului Operațional Regional 2014-2020> , cu modificările și completările ulterioare;
- Manualul beneficiarului;
- Instrucțiuni specifice programului;

#### 4. DEFINITII SI ABREVIERI

##### 4.1. ABREVIERI

DGA - Director General Administrativ  
 DFC - Directia Financiar Contabila  
 UMF - Universitatea de Medicina si Farmacie „ Grigore T. Popa” din Iasi  
 UE - Uniunea Europeana  
 UO - Unitate Organizatorica  
 POCU - Programul Operațional Capital Uman  
 FEDR - Fondul European de Dezvoltare Regională  
 ENI - Instrumentul European de Vecinatate  
 FSE - Fondul social european  
 FEDR - Fondul European de Dezvoltare Regională  
 DRU - Directia Resurse Umane  
 DPE - Directia programe Europene  
 CNPAS - Contributiile la casa de pensii si alte drepturi de asigurari sociale



	PROCEDURA DE LUCRU	Editia: 1
	EVIDENTA CONTABILA A PROIECTELOR CU FINANTARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Revizia: 0
	COD: PL - 120	Pagina: 6 din 17

CAS - Contributiile la asigurari de sanatate  
 BN - Bugetul National  
 CE - Comunitatea Europeana  
 TVA - Taxe pe Valoare Adaugata  
 FEN - fonduri externe nerambursabile postaderare

#### 4.2.DEFINTII

**a)fonduri europene** - reprezintă asistența financiară nerambursabilă primită de România, în calitate de stat membru al Uniunii Europene, prin intermediul Fondului european de dezvoltare regională, Fondului social european, Fondului de coeziune și Fondului de ajutor european destinat celor mai defavorizate persoane;

**b)autoritate de certificare** - structura organizatorică în cadrul Ministerului Finanțelor Publice, responsabilă de certificarea sumelor cuprinse în declarațiile de cheltuieli transmise la Comisia Europeană, primirea de la Comisia Europeană a fondurilor europene și transferarea acestora către unități de plată din cadrul autorităților de management;

**c)unitate de plată** - structura la nivelul autorității de management, având responsabilitatea efectuării plăților către beneficiari/lideri de parteneriat/parteneri;

**d)cofinanțare publică** - orice contribuție din fonduri publice naționale destinată finanțării cheltuielilor eligibile necesare implementării proiectului;

**e)cofinanțare privată** - orice contribuție a unui beneficiar la finanțarea cheltuielilor eligibile necesare implementării proiectului, alta decât cea prevăzută la lit. d);

**f)cheltuieli eligibile** - cheltuielile efectuate de beneficiar pentru implementarea proiectelor finanțate în cadrul programelor operaționale, conform reglementărilor legale ale Uniunii Europene și naționale;


**g)contribuția publică națională** - fondurile publice necesare implementării programelor/proiectelor, care cuprind cofinanțarea publică și fondurile aferente cheltuielilor publice, altele decât cele eligibile stabilite prin contractul/decizia/ordinul de finanțare;

**h)valoarea totală a proiectului** - totalul fondurilor reprezentând contravaloarea contribuției din fonduri europene, valoarea cofinanțării publice și/sau private, precum și contravaloarea cheltuielilor publice și/sau private, altele decât cele eligibile;

**i)cerere de plată** - cererea depusă de către un beneficiar/lider al unui parteneriat prin care se solicită autorității de management virarea sumelor necesare pentru plata cheltuielilor eligibile, rambursabile, conform contractului/deciziei/ ordinului de finanțare, în baza facturilor, facturilor de avans, statelor privind plata salariilor, a statelor/centralizatoarelor pentru acordarea burselor, subvențiilor, premiilor și onorariilor.

**j)cerere de rambursare aferentă cererii de plată** - documentul depus de către un beneficiar/lider al unui parteneriat prin care se justifică utilizarea sumelor solicitate prin cererea de plată;

**k)cerere de rambursare** - cerere depusă de către un beneficiar/lider al unui parteneriat prin care se solicită autorității de management virarea sumelor aferente cheltuielilor eligibile efectuate conform contractului/deciziei/ordinului de finanțare sau prin care se justifică utilizarea prefinanțării;

	PROCEDURA DE LUCRU	Editia: 1
	EVIDENTA CONTABILA A PROIECTELOR CU FINANTARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Revizia: 0
	COD: PL - 120	Pagina: 7 din 17

**D)prefinanțare** - sumele transferate din fonduri europene, în tranșe, de către unitățile de plată către beneficiari/lider de parteneriat/parteneri pentru cheltuielile necesare implementării proiectelor finanțate din fonduri europene, fără depășirea valorii totale eligibile a contractului de finanțare;

**m)cerere de prefinanțare** - cererea depusă de către un beneficiar/lider de parteneriat prin care se solicită autorității de management virarea sumelor necesare pentru plata cheltuielilor necesare implementării proiectelor finanțate din fonduri europene, fără depășirea valorii totale eligibile a contractului de finanțare, așa cum sunt prevăzute în bugetele contractelor/ordinelor/deciziilor de finanțare;

**n)INEA** - Agenția Executivă pentru Inovare și Rețele instituită în baza Deciziei Comisiei Europene 2013/801/UE din data de 23 decembrie 2013, responsabilă cu implementarea Mecanismului pentru interconectarea Europei.

**o)acord de finanțare** - document juridic încheiat în vederea implementării instrumentelor financiare, conform prevederilor Regulamentului (UE) nr. 1.303/2013, între autoritatea de management și instituția financiară care implementează instrumentul financiar/instituția financiară desemnată ca fond de fonduri.

**p)proiect nefinalizat** - proiect care poate conține mai multe elemente fizice sau componente sau articole sau activități și care la data depunerii cererii de finanțare nu are finalizat integral cel puțin unul dintre acestea.

**r)decizia de reziliere a contractului de finanțare** - actul administrativ emis de autoritatea de management/organismul intermediar prin care sunt individualizate sumele ce trebuie restituite de către beneficiar ca urmare a rezilierii contractului de finanțare în condițiile stabilite prin clauzele acestuia.

## 5. DESCRIEREA PROCEDURII

Pentru proiectele finanțate din fonduri europene administratorul financiar din cadrul Direcției Financiar Contabile ține o evidența contabilă distinctă, folosind conturi analitice distincte pentru fiecare proiect. Evidența contabilă în DFC este organizată pe UO distincte pentru fiecare proiect.


În procedura, este detaliată monografia contabilă pentru proiectele finanțate din FSE (proiecte POCU). Pentru proiecte finanțate din alte surse (ex: FEDR, ENI-se va respecta clasificatia economica publicata de Ministerul Finantelor in anexa 5+7-bilant).

Pentru fondurile structurale toate înregistrările efectuate sunt împartite în două procente, respectiv două articole bugetare în funcție de sursa de finanțare a proiectului (FEDR-58.02.01, 58.02.02; FEDR-58.01.01, 58.01.02, etc. Dacă sunt și cheltuieli neeligibile în contractul de finanțare articolul bugetar va fi: 58.02.03; 58.01.03...).

Pentru toate platile efectuate pe proiect administratorul financiar responsabil, verifică existența documentelor justificative, inclusiv cele solicitate prin instrucțiuni emise de finanțator.

### 5.1.SALARII

Pentru persoanele angajate pe proiecte finanțate din fonduri structurale DRU întocmeste contract individual de muncă.

	<b>PROCEDURA DE LUCRU</b>	Editia: 1
	<b>EVIDENTA CONTABILA                  A PROIECTELOR CU FINANTARE DIN                  FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE                  POSTADERARE</b>	Revizia: 0
	<b>COD: PL - 120</b>	Pagina: 8 din 17

Contractul individual de munca este intocmit in baza referatului si deciziei, intocmite de DPE si aprobate de ordonatorul de credite.

Plata salariilor se efectueaza de catre administratorul financiar responsabil din cadrul DFC, in baza statelor de plata intocmite de DRU si a anexelor de plata aprobate de ordonatorul de credite. Administratorul financiar din cadrul DFC/responsabilul financiar proiect verifica statul de plata, respectiv incadrarea orelor pontate pe activitati in bugetul proiectului, avizeaza ordonantarile la plata la rubrica compartiment contabilitate, semneaza ordinele de plata pentru semnatura II.

Monografia contabila este:

- 641000001F.14.650601.58.02.02=421000001F650601580202--evidentiere salariu brut(UE)
- 421000001F650601580202=444000001F650601580202--impozit
- 421000001F650601580202=431020001F650601580202--CNPAS
- 421000001F650601580202=431040001F650601580202--CAS
- 645070001F.14.650601.58.02.02=431060001F650601580202--2.25% contr. asig munca
- 641000001F.14.650601.58.02.01=421000001F650601580201-2% contr. pr. salariu brut
- 641000001F.14.650601.58.02.01=421000001F650601580201-2% contr. pr. salariu brut(BN)
- 421000001F650601580202=770000001F650601580202--plata salarii(UE)
- 421000001F650601580201=770000001F650601580201-- plata salarii(BN)
- 421000001F650601580201=770000001F650601580201-- plata salarii(contrib pr)
- 444000001F650601580202=770000001F65060158020--plata impozit
- 431020001F650601580202=770000001F650601580202--plata CNPAS
- 431040001F650601580202=770000001F650601580202--plata CAS
- 431060001F650601580202=770000001F650601580202—plata 2.25% contr. asig munca

**5.2. ACHIZITII**


Administratorul financiar responsabil din cadrul DFC/responsabilul financiar proiect verifica documentele privind achizitia care trebuie sa fie intocmite in conformitate cu prevederile legislatiei romane in vigoare, verifica incadrarea obiectului contractului in categoria de cheltuieli considerate eligibile in conformitate cu bugetul aprobat al proiectului precum si respectarea legalitatii si regularitatii specifice procedurii de achizitie publica. Achizitiile sunt prevazute in planul de achizitii al proiectului.

Factura trebuie sa fie insotita de: referat aprobat de directorul de proiect si ordonator de credite, contract/comanda, procese verbale de receptie, ordonantare, propunere si angajament si sa aiba viza ordonatorului de credite pentru ” bun de plata”.

Plata este efectuata de catre administratorul financiar responsabil din cadrul DFC, numai daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

- cheltuielile ce urmeaza a fi platite au fost angajate, lichidate si ordonantate;
- exista credite bugetare deschise sau disponibilitati in contul de disponibil;
- exista toate documentele justificative care sa justifice plata, (inclusiv cele solicitate prin instructiuni ale proiectului)



	<b>PROCEDURA DE LUCRU</b>	Editia: 1
	<b>EVIDENTA CONTABILA                  A PROIECTELOR CU FINANTARE DIN                  FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE                  POSTADERARE</b>	Revizia: 0
	<b>COD: PL - 120</b>	Pagina: 9 din 17

- exista semnaturile autorizate pe documentele justificative;
- suma datorata beneficiarului este corecta;
- documentele de angajare si ordonantare au primit viza de control financiar preventiv.

Monografia contabila este:

**INREGISTRARE FACTURI PRIMITE DE SERVICII**

628000001F.14.650601.58.02.02=401010001F650601580202--inregistrare facturi servicii  
 628000001F.14.650601.58.02.01=401010001F650601580201--inregistrare facturi servicii  
 622000001F.14.650601.58.02.02=401010001F650601580202--inregistrare facturi servicii  
 622000001F.14.650601.58.02.01=401010001F650601580201--inregistrare facturi servicii  
 623000001F.14.650601.58.02.02=401010001F650601580202--inregistrare facturi servicii  
 623000001F.14.650601.58.02.01=401010001F650601580201--inregistrare facturi servicii  
 401010001F650601580202=770000001F650601580202-- plata facturi (in baza extraselor de cont)  
 401010001F650601580201=770000001F650601580201-- plata facturi (in baza extraselor de cont)  
 etc.

**INREGISTRARE FACTURI PRIMITE DE IMOBILIZARI CORPORALE SI NECORPORALE**

Procesele verbale de receptie, notele de intrare receptie sunt primite de la Serviciul Administrativ. In baza lor sunt generate in sistemul informatic facturile primite.

Inregistrarea facturilor primite (contarea facturilor de la furnizori)-se face de catre administratorul financiar responsabil/responsabilul financiar al proiectului, astfel:

208010001F=404010001F650601580202--active fixe necorporale  
 213010001F=404010001F650601580202--active fixe corporale  
 214000001F=404010001F650601580202--active fixe corporale  
 231000001F.XX (analitic obiectiv de investitii)=404010001F65060158XXXX  
 404010001F650601580202=770000001F650601580202—plata facturi (in baza extraselor de cont)


La terminarea executiei obiectivului de investitii, in baza procesului verbal de receptie finala, se inregistreaza:

212000001F=231000001F.XX (analitic obiectiv de investitii)

In baza bonului de miscare al mijloacelor fixe (proces verbal de punere in functiune), primit de la Serviciul Administrativ, administratorul financiar responsabil din cadrul DFC, inregistreaza in aplicatia Mijloace Fixe, informatii privind: numar inventar, cod clasificare, durata normala de functionare, amortizare, conturi amortizare, etc.

**INREGISTRARE FACTURI PRIMITE DE MATERIALE SI OBIECTE DE INVENTAR**

Notele de intrare receptie, bonurile de consum, bonurile de transfer se primesc de la Serviciul Administrativ. In baza lor sunt generate in sistemul informatic facturile primite si bonurile de consum.

	<b>PROCEDURA DE LUCRU</b>	Editia: 1
	<b>EVIDENTA CONTABILA A PROIECTELOR CU FINANTARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE</b>	Revizia: 0
	<b>COD: PL - 120</b>	Pagina: 10 din 17

Inregistrarea facturilor primite, respectiv a bonurilor de consum se face de catre administratorul financiar responsabil/responsabilul financiar al proiectului, astfel:

302080001F=401010001F650601580202-- Factura primita materiale consumabile  
 303010001F=401010001F650601580202-- Factura primita obiecte de inventar  
 602080001F.14.650601.58.02.02=302080001F-- Consum materiale consumabile  
 303020001F.01=303010001F-- Consum obiecte inventar  
 401010001F650601580202=770000001F650601580202-- plata facturi (in baza extraselor de cont)

Lunar se verifica rapoartele de stocuri, intrari, iesiri, balanta stocuri cu inregistrarile din contabilitate.


### **5.3.DECONTURI DEPLASARI**

Ordinul de deplasare pentru deplasările interne și decontul de deplasări pentru deplasările externe se va întocmi conform regulamentului de deplasări.  
 Monografie contabila:

614000001F.14.650601.58.02.02=462010901F.06.01—cazare, transport deplasari interne  
 614000001F.14.650601.58.02.01=462010901F.06.01-- cazare, transport deplasari interne  
 646000001F.14.650601.58.02.02=462010901F.06.01—diurna deplasari interne  
 646000001F.14.650601.58.02.01=462010901F.06.01—diurna deplasari interne  
 462010901F.06.01=770000001F650601580202--plata decont deplasari interne  
 462010901F.06.01=770000001F650601580201--plata decont deplasari interne

614000001F.14.650601.58.02.02=462010901F.06.02-- cazare, transport deplasari externe  
 614000001F.14.650601.58.02.01=462010901F.06.02-- cazare, transport deplasari externe  
 646000001F.14.650601.58.02.02=462010901F.06.02—diurna deplasari externe  
 646000001F.14.650601.58.02.01=462010901F.06.02—diurna deplasari externe  
 462010901F.06.02=770000001F650601580202--plata decont deplasari externe  
 462010901F.06.02=770000001F650601580201--plata decont deplasari externe

531010101F650601580202=462010901F.06.01—restituire prin casierie suma necheltuita deplasari interne  
 531010101F650601580201=462010901F.06.01—restituire prin casierie suma necheltuita deplasari interne  
 531010101F650601580202=462010901F.06.02—restituire prin casierie suma necheltuita deplasari externe  
 531010101F650601580201=462010901F.06.02—restituire prin casierie suma necheltuita deplasari externe

	PROCEDURA DE LUCRU	Ediția: 1
	EVIDENȚA CONTABILĂ A PROIECTELOR CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Revizia: 0
	<b>COD: PL - 120</b>	Pagina: 11 din 17

581010101F=531010101F650601580202—depunere de numerar la trezoreria statului(in registrul de casa)

581010101F=531010101F650601580201—depunere de numerar la trezoreria statului(in registrul de casa)

581010101F=770000001F650601580201-- depunere de numerar la trezoreria statului(in extras de cont)

581010101F=770000001F650601580202-- depunere de numerar la trezoreria statului(in extras de cont)

In cazul in care se lucreaza cu avans spre decontare, in locul contului 462 se va utiliza contul 542”Avansuri de trezorerie”.

#### **5.4.BURSE**

Pentru plata burselor in cadrul proiectelor FEN, se vor intocmi documentele justificative solicitate prin instructiuni ale finantatorului.

Inregistrari contabile:

679000001F.14.650601.58.02.02=429010101F650601580202 - inregistrare stat plata (val.UE)

679000001F.14.650601.58.02.01=429010101F650601580201- inregistrare stat plata (val.BS)

429010101F650601580202=770000001F650601580202 - plata burse prin trezorerie

429010101F650601580201=770000001F650601580201- plata burse prin trezorerie

#### **5.5.EVIDENȚIERE CREANȚA FATA DE UNIUNEA EUROPEANA**

Lunar, administratorul financiar responsabil din cadrul DFC evidentiaza creanta fata de UE, conform platilor efectuate pe articol bugetar: (58.02.02-Finantare UE-in cazul nostru)

450050501F.XX=473010301F - Sume de primit de la CE (analitic id proiect)

#### **5.6.CEREREA DE PREFINANȚARE**


Conform FIF (formular identificare financiara) deschis pe proiect pentru prefinantare, incasarea cererii de prefinantare este inregistrata de catre administratorul financiar din cadrul DFC, astfel:

560010101F480203=458050101F.X.48.02.03 - incasare cerere prefinantare LIDER (cu id proiect), in cazul nostru pentru proiecte de tip POCU

560010101F480203=462010301F.XX-- incasare cerere prefinantare PARTENER (cu id proiect), in cazul nostru pentru proiecte de tip POCU

#### **5.7.CEREREA DE RAMBURSARE**

Conform FIF-uri (formular identificare financiara) deschise pe proiect, vom avea urmatoarele inregistrari contabile pentru cererea de rambursare intocmita catre finantator:

	<b>PROCEDURA DE LUCRU</b>	Editia: 1
	<b>EVIDENTA CONTABILA                  A PROIECTELOR CU FINANTARE DIN                  FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE                  POSTADERARE</b>	Revizia: 0
	<b>COD: PL - 120</b>	Pagina: 12 din 17

**Inregistrari contabile LIDER:**

458030201F.XX=778000001F427000—sume de rambursat Fonduri de buget, TVA(cont cu id proiect)

458030101F.XX=775000001F480202 - sume de rambursat pt plati efectuate an precedent din FEN postaderare

458030101F.XX=775000001F480201 - sume de rambursat pt plati efectuate an curent din FEN postaderare

Concomitent, se inregistreaza stingerea creantei fata de CE:

473010301F=450050501F.XX - Stingerea creanta fata de CE (analitic id proiect)

La primirea Scrisorii de informare de la finantator, privind cererea de rambursare, se inregistreaza:

458050101F.X.48.02.03=458030101F.XX—deducerea prefinantarii conform scrisorii de informare

458050201F.X.48.02.03=458030201F.XX—deducerea prefinantarii conform scrisorii de informare

Corectarea sumelor de primit de la Autoritatile de management, urmare a autorizarii cererilor de rambursare –in rosu: (inregistrarile se fac in baza aprobarii Consiliului de Administratie)

458030201F.XX=778000001F427000—sume de rambursat Fonduri de buget, TVA(cont cu id proiect)

458030101F.XX=775000001F480202—sume de rambursat pt. plati efectuate an precedent din FEN postaderare

458030101F.XX=775000001F480201—sume de rambursat pt. plati efectuate an curent din FEN postaderare

La incasarea cererii de rambursare, conform extraselor de cont se inregistreaza:

560010101F480201=458030101F.XX—incasare sume pentru plati efectuate an curent

560010101F480202=458030101F.XX—incasare sume pentru plati efectuate an precedent

560010101F427000=458030201F.XX—incasare sume cofinantare, TVA

Inregistrarea notelor de debit primite de la Autoritatile de Certificare/Autoritatile de Management:(inregistrarile se fac in baza aprobarii Consiliului de Administratie).

629010001F.14.650601.580202=458040101F.XX (id proiect)


629010001F.14.650601.580201=458040201F.XX (id proiect)

Debite provenite din prefinantare nejustificata in termenul prevazut in contractual de finantare:

458050101F.X.48.02.03=458040101F.X (id proiect)

Compensarea sumelor de primit cu sumele de restituit Autoritatii de Management:

458040101F.XX (id proiect)= 458030101F.XX(id proiect)

	PROCEDURA DE LUCRU  EVIDENTA CONTABILA A PROIECTELOR CU FINANTARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE  <b>COD: PL - 120</b>	Editia: 1
		Revizia: 0
		Pagina: 13 din 17

458040201F.XX (id proiect)= 458030201F.XX(id proiect)

Virarea in conturile Autoritatilor de Certificare a sumelor reprezentand debite:

458040101F.XX (id proiect)= 770000001F650601580202

458040201F.XX (id proiect)= 770000001F650601580201

Inregistrari contabile PARTENER:

461010301F.XX=778000001F427000—sume de rambursat Fonduri de buget, TVA(cont cu id proiect)

461010301F.XX=775000001F480202—sume de rambursat pt plati efectuate an precedent din FEN postaderare

461010301F.XX=775000001F850201—sume de rambursat pt plati efectuate an curent din FEN postaderare

Concomitent, se inregistreaza stingerea creantei fata de CE:

473010301F=450050501F.XX—Stingerea creanta fata de CE (analitic id proiect)

La primirea Scrisorii de informare de la finantator, privind cererea de rambursare, se inregistreaza:

462010301F.XX =461010301F.XX—deducerea prefinantarii conform scrisorii de informare primita

La incasarea cererii de rambursare, conform extraselor de cont se inregistreaza:

560010101F480201=461010301F.XX—incasare sume pentru plati efectuate an curent

560010101F480202=461010301F.XX—incasare sume pentru plati efectuate an precedent

560010101F427000=461010301F.XX —incasare sume cofinantare, TVA

Atat la inregistrarea deducerii prefinantarii, cat si la incasarea cererii de rambursare se selecteaza obligatoriu Cererea de rambursare nr.....existenta in sistemul informatic.

Astfel, in sistemul informatic vom avea o evidenta corecta a debitorilor din FEN, detaliata pe cereri de rambursare.


### **5.8.REZULTATUL EXECUTIEI BUGETARE AN CURENT:**

La finalul exercitiului financiar administratorul financiar responsabil din cadrul DFC inregistreaza inchiderea conturilor de incasari si plati, astfel:

770000001F650601580201=560020001F--inchidere cont plati (pt. proiecte POCU)

770000001F650601580202=560020001F-- inchidere cont plati (pt. proiecte POCU)



	PROCEDURA DE LUCRU  EVIDENTA CONTABILA A PROIECTELOR CU FINANTARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE  COD: PL - 120	Editia: 1
		Revizia: 0
		Pagina: 14 din 17

770000001F650601580203=560020001F-- inchidere cont plati (pt. proiecte POCU)  
 560020001F=560010101F480201-- inchidere cont incasari (pt. proiecte POCU)  
 560020001F=560010101F480202-- inchidere cont incasari (pt. proiecte POCU)  
 560020001F=560010101F480203-- inchidere cont incasari (pt. proiecte POCU)  
 560020001F=560010101F427000-- inchidere cont incasari(pt. proiecte POCU)  
 560030001F.11.4=560020001F--(sold rezultat executie bugetara an precedent)`

O data cu depunerea cererii de rambursare finala, administratorul financiar responsabil din cadrul DFC verifica corelatia pe proiect:


**INCASARI+SUME DE INCASAT CERERE DE RAMBURSARE FINALA minus TOTAL PLATI PROIECT=0.**

Inregistrarea in contul Rezultatul reportat:  
 117=121 sau 121=117

## 6. RESPONSABILITATI

### 6.1. RESPONSABILITATILE ADMINISTRATORULUI FINANCIAR DIN CADRUL DFC

- 6.1.1. Tine evidenta contabila distincta, folosind conturi analitice distincte pentru fiecare proiect;
- 6.1.2. Incadreaza bugetul proiectului in bugetul UMF;
- 6.1.3. Consulta, respecta si aplica legislatia in vigoare cu privire la implementarea proiectelor cu finantare externa nerambursabila;
- 6.1.4. Verifica existenta documentelor justificative, inclusiv cele solicitate prin instructiuni emise de finantator, Pentru toate platile efectuate pe proiect;
- 6.1.5. Verifica statul de plata, respectiv incadrarea orelor pontate pe activitati in bugetul proiectului, avizeaza ordonantarile la plata la rubrica compartiment contabilitate, semneaza ordinele de plata pentru semnatura II;
- 6.1.6. Verifica documentele privind achizitia, care trebuie sa fie intocmite in conformitate cu prevederile legislatiei romane in vigoare, verifica incadrarea obiectului contractului in categoria de cheltuieli considerate eligibile in conformitate cu bugetul aprobat al proiectului precum si respectarea legalitatii si regularitatii specifice procedurii de achizitie publica; Achizitiile sunt prevazute in planul de achizitii al proiectului.
- 6.1.7. Lunar, administratorul financiar responsabil din cadru DFC evidentiaza creanta fata de CE;
- 6.1.8. Pregateste documentatia necesara depunerii Cererii de rambursare cu respectarea prevederilor Manualului Beneficiarului;
- 6.1.9. Inregistreaza Scrisoarea de informare de la finantator, privind cererea de rambursare depusa.
- 6.1.10. Lunar, stabileste sursa de finantare pentru cheltuielile din proiect: salarii, achizitii.
- 6.1.11. Informeaza Consiliul de Administratie cu privire la eventualele cheltuieli neeligibile si solicita decizii cu privire la modul de solutionare a acestora.

	<b>PROCEDURA DE LUCRU</b>	Editia: 1
	<b>EVIDENTA CONTABILA                  A PROIECTELOR CU FINANTARE DIN                  FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE                  POSTADERARE</b>	Revizia: 0
	<b>COD: PL - 120</b>	Pagina: 15 din 17

## **6.2. RESPONSABILITATILE ADMINISTRATORULUI FINANCIAR DIN CADRUL DRU**

6.2.1. Pentru persoanele angajate pe proiecte finantate din fonduri structurale, DRU intocmeste contract individual de munca si acte aditionale in baza referatului si deciziei, intocmite de DPE si aprobate de ordonatorul de credite.

6.2.2. Lunar, DRU, emite pe baza pontajelor primite de la DPE: statul de plata, centralizatorul de salarii, borderourile de banci, recapitulatia salarii si propunerea, angajamentul, ordonantarea semnate la intocmit de persoana responsabila din cadrul DRU.

6.2.3. La sfarsitul proiectului, se asigura ca salariile din ultima luna sunt angajate in perioada de implementare.

## **6.3. RESPONSABILITATILE ADMINISTRATORULUI FINANCIAR DIN CADRUL SERVICIULUI ADMINISTRATIV**

6.3.1. Serviciul Administrativ efectueaza achizitiile conform legii, din cadrul proiectului. Intocmeste propunerea, angajamentul si ordonantarea si le aduce la responsabilul financiar al proiectului din cadrul DFC pentru plata facturilor.

6.3.2 Intocmeste planul de achizitii al proiectului.

6.3.2. Administratorul financiar responsabil din cadrul DFC verifica documentele privind achizitia ;

6.3.3. Verifica incadrarea obiectului contractului in categoria de cheltuieli considerate eligibile in conformitate cu bugetul aprobat al proiectului precum si respectarea legalitatii si regularitatii specifice procedurii de achizitie publica. Achizitiile sunt prevazute in planul de achizitii al proiectului.

6.3.4. Responsabilul financiar al proiectului verifica factura care trebuie sa fie insotita de: referat aprobat de directorul de proiect si ordonantor de credite, contract/comanda, procese verbale de receptie cantitative si calitative, dupa caz, ordonantare, propunere si angajament si sa aiba viza ordonatorului de credite pentru” bun de plata”.

6.3.5. Plata este efectuata de catre administratorul financiar responsabil din cadrul DFC si aplica semnatura II.

## **6.4. RESPONSABILITATILE ADMINISTRATORULUI FINANCIAR DIN CADRUL SERVICIULUI FACILITATI STUDENTI**

6.4.1. Dupa ce verifica existenta tuturor documentelor : referat , decizie , contracte cu bursierii , responsabilul financiar din cadrul proiectului transmite lunar la Serviciul Facilitati Studenti fisierele cu numele si prenumele, CNP, Cont IBAN, pentru intocmirea fisierelor pe banci .

6.4.2. Responsabilul financiar din proiect efectueaza plata si aplica semnatura II.


## **6.5. RESPONSABILITATILE DIRECTORULUI DE PROIECT**

6.5.1. Avizeaza cererea de rambursare a proiectului.

6.5.2. Avizeaza cererea de prefinantare a proiectului.

## **6.6. RESPONSABILITATILE DIRECTORULUI DIRECTIEI FINANCIAR CONTABILE**

6.6.1. Aproba balanta de verificare conturi sintetice.

	<b>PROCEDURA DE LUCRU</b>  <b>EVIDENTA CONTABILA A PROIECTELOR CU FINANTARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE</b>	Editia: 1
		Revizia: 0
		Pagina: 16 din 17
<b>COD: PL - 120</b>		

## 6.7. RESPONSABILITATILE RECTORULUI

6.7.1. Aproba cererea de rambursare a proiectului.

6.7.2. Aproba cererea de prefinantare a proiectului.

## 7. ANEXE SI INREGISTRARI

Nr. Crt	Denumire inregistrare	Cod	Elab.	Aprob.	Nr. ex.	Difuzat	Durata de pastrare (ani)	Loc de pastr	Durata de arhivare (ani)
1	Cerere de rambursare	-	AF	DP R	2	LIDER	10	DFC	10
2	Cerere de prefinantare	-	AF	DP R	1	LIDER	10	DFC	10
3	Fise de cont	-	AF	-	1	DFC	5	DFC	10
4	Registre de contabilitate	-	AF	-	1	DFC	5	DFC	10
5	Balanta analitice conturi de terti	-	AF	-	1	DFC	5	DFC	10
6	Balanta de verificare conturi sintetice	-	AF	DDFC	1	DFC	5	DFC	10
7	Note contabile	-	AF	-	1	DFC	5	DFC	10

### LEGENDA:


DFC – Directia Financiar - Contabila

DDFC – Director Directie Financiar - Contabila

AF – administrator financiar

DP-Director Proiect

R-Rector

	PROCEDURA DE LUCRU	Ediția: 1
	EVIDENȚA CONTABILĂ A PROIECTELOR CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Revizia: 0
	<b>COD: PL - 120</b>	Pagina: 17 din 17