
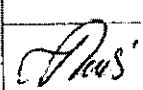
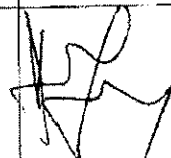


Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1
		Nr.de ex.: 3
Directia Económica	Cod: P.O. 13.15	Revizia: 1
		Nr.de ex. :-
		Pagina 1 din 33
		Exemplar nr.: 1

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	Funcția	Data	Semnatura
	1	2	3	4	5
1.1.	Elaborat	STOLAN FLOAREA	Sef Birou Resurse extrabugetare si fonduri speciale	24.11.2014	
1.2.	Verificat	MIC IONELA	Director Economic	24.11.2014	
1.3	Aprobat	DAN CLAUDIU DANIȘOR	Rector	24.11.2014	


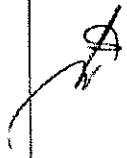


Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: 1 Nr.de ex. :-
Directia Económica	Cod: P.O. 13.15	Pagina 2 din 33
		Exemplar nr.: 1

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	1.Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea si aprobarea editiei sau dupa caz, a reviziei in cadrul editiei procedurii operationale	Actualizarea listei	24.11.2014
		3.Lista cuprizand persoanele la care se difuzeaza editia sau, dupa caz, revizia din cadrul editiei procedurii operationale	Actualizarea listei	24.11.2014
		6.Documentele de referinta aplicabile activitatii procedurale	Adaugare	24.11.2014
		7. Definitii si abrevieri ale termenilor utilizati in procedura operationala	Adaugare	24.11.2014
		8. Descrierea procedurii	Adaugare	24.11.2014
2.3	Revizia 2			

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: 1 Nr.de ex. :-
Directia Economica	Cod: P.O. 13.15	Pagina 3 din 33
		Exemplar nr.: 1

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

Nr. Crt	Scopul difuzarii	Exemplar nr.	Compartiment	Funcția	Nume si prenume	Data primirii	Semnatura
1	2	3	4	5	6	7	
3.1.	Informare	1	Directia Economica	Director Economic	Mic Ionela	24.11.2014	
3.2.	Aplicare si evidenta	2	Birou Resurse Extrabugetare si Fonduri Speciale	Sef Birou Resurse extrabugetare si fonduri speciale	Stoian Floarea	24.11.2014	
3.3	Aplicare	3	Birou Resurse Extrabugetare si Fonduri Speciale	Administrator financiar	Ene Liana Dragomir Isabela Dragusin Cristina	24.11.2014	
3.6.	Arhivare	4	Directia Economica	Director Economic	Mic Ionela	24.11.2014	
3.7.	Alte scopuri	-	-	-	-	-	-

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1
		Nr.de ex.: 3
Directia Economica	Cod: P.O. 13.15	Revizia: 1
		Nr.de ex. :-
		Pagina 4 din 33
		Exemplar nr.: 1

5. DOMENIU

5.1. Procedura se aplica de către Directia Economica

5.2. La Procedura participa toate Birourile și Compartimentele interesate.

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1
		Nr.de ex.: 3
Directia Economica	Cod: P.O. 13.15	Revizia: 1
		Nr.de ex. :-
		Pagina 5 din 33
		Exemplar nr.: 1

6. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ (REGLEMENTARI) APLICABILE ACTIVITĂȚII PROCEDURATE

6.1. LEGISLAȚIE 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. Legea contabilității nr 82/1991, actualizată ;
6. 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;
7. Ordonanța de urgență a Guvernului nr.74/2009 privind gestionarea fondurilor comunitare nerambursabile provenite din FEGA, FEADR și FEP....;
8. OUG 84/2013 pentru modificarea și completarea OUG 64/2009 privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și utilizarea acestora pentru obiectivul convergență;
9. Ordonanța de urgență nr. 23/2013 privind gestionarea financiară a fondurilor externe nerambursabile aferente Mecanismului financiar al Spațiului Economic European 2009-2014 și Mecanismului financiar norvegian 2009-2014.

6.2. LEGISLAȚIA 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 și a listei cheltuielilor eligibile în cadrul operațiunilor finanțate prin Programul operațional sectorial "Dezvoltarea resurselor umane 2007-2013"
9. Ordin nr.916 din 3 noiembrie 2009 pentru aprobarea categoriilor de cheltuieli eligibile efectuate în cadrul axei prioritare „Dezvoltare economică și socială”, domeniu major de intervenție „Sprijinirea cooperării transfrontaliere în mediu de afaceri și promovare unei imagini și identități regionale” pentru proiecte finanțate în cadrul celui de-al doilea apel de proiecte pentru Programe de cooperare transfrontalieră România-Bulgaria 2007-2013;

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1
		Nr.de ex.: 3
Directia Económica	Cod: P.O. 13.15	Revizia: 1
		Nr.de ex. :-
		Pagina 6 din 33
		Exemplar nr.: 1

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

11. Ordinul Nr.479 din 05.04.2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor rapoartări financiare lunare în anul 2012

12. Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2021/2013 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. 1.917/2005, publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 831 din 24.12.2013 (M.Of. nr. 831/2013).

13. Ordinul nr. 2002/2013 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. 1.917/2005

14. Ordinul Nr.116 din 05.02.2014 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2013

6.3 ALTE DOCUMENTE

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

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

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

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

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

6. Manualul beneficiarului

7. Instrucțiunea AMPOSDRU nr.73/07/06/2013 privind documentele justificative din esanțion aferente fiecărei cereri de rambursare depuse în cadrul proiectelor finanțate din POSDRU 2007-2013

8. Instrucțiunea AMPOSDRU nr. 82/29/11/2013 privind implementarea mecanismului decontării cererilor de plată

9. Instrucțiunea nr. 83 privind modul de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nedeductibilă eligibilă aferentă cheltuielilor eligibile efectuate de către beneficiari și incluse în cereri de rambursare care au fost plătite de către AMPOSDRU, în cadrul proiectelor de grant și strategice finanțate prin POSDRU 2007-2013, în conformitate cu prevederile Ordinului comun al ministrului muncii, familiei, protecției sociale și persoanelor vârstnice nr. 1906/1228/2474/2013.

10. Erasmus + Programme Guide

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1
		Nr.de ex.: 3
Directia Economica	Cod: P.O. 13.15	Revizia: 1
		Nr.de ex. :-
		Pagina 7 din 33
		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

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: 1 Nr.de ex. :-
Directia Economica	Cod: P.O. 13.15	Pagina 8 din 33
		Exemplar nr.: 1

mai puțin dezvoltate, prin finanțarea de investiții în sectorul productiv, infrastructură, educație, sănătate, dezvoltare locală și întreprinderi mici și mijlocii.

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

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

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

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

În sensul Ordonanței de Urgență nr.23/2013 privind gestionarea financiară a fondurilor externe nerambursabile aferente Mecanismului financiar al Spațiului Economic European 2009-2014 și Mecanismului financiar norvegian 2009-2014 termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

a) **Acord de implementare a programului** - acord încheiat între punctul național de contact și operatorii de programe, prin care sunt stabilite termenii și condițiile de implementare a programului finanțat în cadrul mecanismelor financiare ale Spațiului Economic European, rolul și responsabilitățile părților;

b) **Acord de program** - acord încheiat între Comitetul Mecanismului financiar pentru Mecanismul financiar al Spațiului Economic European/Ministerul Afacerilor Externe norvegian pentru Mecanismul financiar norvegian și punctul național de contact, care reglementează implementarea fiecărui program aprobat;

c) **Administratorul Fondului pentru organizații neguvernamentale** - entitatea numită și contractată de către Oficiul Mecanismului Financiar în cazul când acesta acționează ca operator de program, care asigură gestionarea financiară și implementarea proiectelor finanțate prin Fondul pentru organizații neguvernamentale din cadrul Mecanismului financiar al Spațiului Economic European;

d) **Autoritatea de certificare și plată** - structură organizatorică din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, având responsabilitățile stabilite în anexa A, comună memorandumurilor de înțelegere dintre Guvernul României și guvernele statelor donatoare;

e) **avans** - sumă transferată din grantul aferent mecanismelor financiare ale Spațiului Economic European și cofinanțarea publică aferentă grantului către operatorii de programe/promotorii de proiecte și punctul național de contact, în condițiile prevăzute în Reguli și proceduri sau în ghidurile aplicațiilor elaborate de către operatorii de programe, în vederea efectuării cheltuielilor eligibile pentru pregătirea programelor/începerea derulării proiectelor, pentru primele două perioade de raportare;

f) **cheltuieli eligibile** - cheltuielile efectuate de către operatorii de programe/promotorii de proiecte/punctul național de contact și partenerii acestora, după caz, aferente programelor/proiectelor

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: 1 Nr.de ex. :-
Directia Economica	Cod: P.O. 13.15	Pagina 9 din 33
		Exemplar nr.: 1

aprobate în cadrul mecanismelor financiare ale Spațiului Economic European, care pot fi finanțate atât din grant, cât și din cofinanțarea publică/cofinanțarea privată, potrivit regulilor de eligibilitate a cheltuielilor stabilite în Reguli și proceduri;

- g) **cheltuieli neeligibile** - categoriile de cheltuieli detaliate la art. 76 alin. (2) lit. a)-h) din cadrul regulamentelor de implementare a mecanismelor financiare ale Spațiului Economic European adoptate prin art. 8.8 din Protocolul 38b al Acordului Spațiului Economic European și în cadrul Mecanismului financiar norvegian prin art. 8.8 din Acordul dintre Regatul Norvegiei și Uniunea Europeană;
- h) **contribuția națională publică** - suma necesară implementării programelor/proiectelor, formată din cofinanțarea publică și fondurile aferente cheltuielilor publice, altele decât cele eligibile;
- i) **cofinanțarea publică** - sumă asigurată de către operatorii de programe instituții publice/organismul de interes public, corespunzătoare valorii totale a costurilor eligibile pe program, stabilită conform acordurilor de program;
- j) **Comitetul Mecanismului Financiar** - comitetul stabilit de către Comitetul permanent al statelor Asociației Europene a Liberului Schimb pentru a administra Mecanismul financiar al Spațiului Economic European și pentru a lua decizii referitoare la acordarea asistenței financiare;
- k) **contractul de finanțare a proiectului** - acord încheiat între operatorul de program și promotorul de proiect care reglementează implementarea unui proiect specific;
- l) **cofinanțarea privată** - totalul sumelor asigurate de către promotorii de proiecte și de către partenerii acestora, alții decât instituțiile publice/organismul de interes public, după caz, altele decât cele prevăzute la lit. i), pentru implementarea proiectelor, reprezentând sume aferente cheltuielilor eligibile;
- m) **grant** - sumă finanțată din fonduri externe nerambursabile, acordată pe programe/proiecte României de către statele donatoare prin mecanismele financiare ale Spațiului Economic European;
- n) **instituții publice** - denumire generică ce include Parlamentul, Administrația Prezidențială, ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice, alte autorități publice, instituțiile publice autonome, precum și instituțiile din subordinea acestora, indiferent de modul de finanțare a acestora, astfel cum sunt definite la art. 2 pct. 30 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;
- o) **organism de interes public** - Fondul Român de Dezvoltare Socială, astfel cum este definit la art. 1 alin. (1) din Legea nr. 129/1998 privind înființarea, organizarea și funcționarea Fondului Român de Dezvoltare Socială, republicată, cu modificările ulterioare;
- p) **Ministerul Afacerilor Externe norvegian** - autoritatea care are responsabilitatea administrării Mecanismului financiar norvegian și responsabilitatea de a lua decizii referitoare la acordarea asistenței financiare;
- q) **Oficiul Mecanismului Financiar** - autoritatea care asistă Comitetul Mecanismului Financiar și Ministerul Afacerilor Externe norvegian în administrarea mecanismelor financiare ale Spațiului Economic European, fiind responsabilă pentru operațiunile de zi cu zi ale mecanismelor financiare ale Spațiului Economic European, servind ca punct de contact;
- r) **operatorul de program** - entitate publică sau privată, comercială ori necomercială, organizații neguvernamentale având responsabilitatea pentru pregătirea și implementarea unui program și, de asemenea, pentru managementul financiar al programului;
- s) **plată indirectă** - transferul, prin intermediul Autorității de certificare și plată, în contul operatorilor de program/punctului național de contact, al grantului și din contul acestora în conturile promotorilor de proiecte, după caz, al sumelor reprezentând avansul și/sau prefinanțarea/rambursarea cheltuielilor eligibile aferente asistenței externe nerambursabile primite în cadrul mecanismelor financiare ale Spațiului Economic European;
- ș) **prefinanțare** - o parte din grantul acordat pe program/proiect corespunzătoare cheltuielilor eligibile

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: 1 Nr.de ex. :-
Directia Economica	Cod: P.O. 13.15	Pagina 10 din 33
		Exemplar nr.: 1

justificat estimate, acordată operatorilor de program/punctului național de contact/promotorilor de proiecte, potrivit modelului de prefinanțare, pe toată perioada implementării programelor/ proiectelor, numai dacă au fost îndeplinite condițiile din acordul de program și cele stabilite în cadrul regulamentelor de implementare a mecanismelor financiare ale Spațiului Economic European;

t) **promotor de proiect** - persoană juridică publică sau privată, înregistrată fiscal în România, care semnează contractul de finanțare a proiectului în calitate de beneficiar al finanțării nerambursabile și își asumă pe deplin responsabilitatea legală privind gestionarea cofinanțării publice și a asistenței externe nerambursabile primite în cadrul mecanismelor financiare ale Spațiului Economic European, precum și pentru implementarea proiectului;

ț) **raport financiar intermediar** - raport întocmit de operatorii de program/punctul național de contact în formatul stabilit de către Comitetul Mecanismului Financiar/Ministerul Afacerilor Externe norvegian, anexă la regulamentele de implementare a mecanismelor financiare ale Spațiului Economic European, certificat de către Autoritatea de certificare și plată și aprobat de către Comitetul Mecanismului Financiar/Ministerul Afacerilor Externe norvegian, care include: declarația cheltuielilor efectuate în perioada de raportare anterioară datei plății și declarația cheltuielilor propuse pentru perioada imediat următoare datei de efectuare a plății;

u) **Reguli și proceduri** - ansamblul regulilor și procedurilor aplicabile în cadrul Mecanismului financiar al Spațiului Economic European în concordanță cu art. 8.8 din Protocolul 38b al Acordului Spațiului Economic European și în cadrul Mecanismului financiar norvegian în concordanță cu art. 8.8 din Acordul dintre Regatul Norvegiei și Uniunea Europeană, stabilite în cadrul regulamentelor de implementare și ghidurilor pe programe pentru cele două mecanisme financiare ale Spațiului Economic European;

v) **state donatoare** - state din cadrul Asociației Europene a Liberului Schimb, respectiv Norvegia, Islanda și Liechtenstein, care asigură asistența nerambursabilă acordată României prin mecanismele financiare ale Spațiului Economic European.

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: 1 Nr.de ex. :-
Directia Economica	Cod: P.O. 13.15	Pagina 11 din 33
		Exemplar nr.: 1

7.2. ABREVIERI ALE TERMENILOR

-AM	- Autoritate de Management;
-AMPOSDRU	- 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;
-OP	- Operator Program
-PP	- Promotor Proiect
-SEE	- Spatiul Economic European
-LLP	- Lifelong Learning Programme
-CM	-Contract de mobilitate
-OAPPE	-Organismul Autonom pentru Programe Educative Europene
-AN	-Agentia Nationala
-ANPCDEFP	-Agentia Nationala pentru Programe Comunitare in Domeniul Educatiei si Formarii Profesionale
VTAFEN	-Venituri Totale alte fonduri externe nerambursabile

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1
		Nr.de ex.: 3
Directia Economica	Cod: P.O. 13.15	Revizia: 1
		Nr.de ex. :-
		Pagina 12 din 33
		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 Politică Energetică)	FEDR
POS Transport	Ministerul Transporturilor	-	FEDR+FC

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: 1 Nr.de ex. :-
Directia Económica	Cod: P.O. 13.15	Pagina 13 din 33
		Exemplar nr.: 1

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 Întreprinderi Mici și Mijlocii, Comerț, Turism și Profesii Liberale	FEDR
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
----------------------	---	--	------

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: 1 Nr.de ex. :-
Directia Economica	Cod: P.O. 13.15	Pagina 14 din 33
		Exemplar nr.: 1

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, Lucrărilor Publice și Locuințelor	-	FEDR (transfer către ENPI)
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 Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Locuințelor		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 □ INTERRACT 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

Alocarea Fondurilor Structurale și de Coeziune

Suma totală a Fondurilor Structurale și de Coeziune alocate României este de 19,668 miliarde Euro, din care 12,661 miliarde Euro reprezintă Fonduri Structurale în cadrul Obiectivului „Convergență”, 6,552

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1
		Nr.de ex.: 3
Directia Economica	Cod: P.O. 13.15	Revizia: 1
		Nr.de ex. :-
		Pagina 15 din 33
		Exemplar nr.: 1

miliarde Euro sunt alocate prin Fondul de Coeziune, iar 0,455 miliarde Euro sunt alocate Obiectivului „Cooperare Teritorială Europeană” (inclusiv transferurile la Instrumentul pentru Asistență de Pre-Aderare - IPA și Instrumentul European de Vecinătate și Parteneriat - ENPI).

Alte fonduri externe nerambursabile obtinute de **Institutiile de Invatamant Superior** participante in programele sectoriale ale Programului Invatare pe Tot Parcursul Vietii (Erasmus +,Comenius,Grundtvig,Leonardo da Vinci,Jean Monnet LLP)
Proiecte de parteneriate strategice in domeniul educatiei scolare,
Proiecte „Framework Partnership Agreement”
Proiecte„Naiades II PROMINENT,
Proiecte „TAKE HEART”
Proiecte „Generations Using Training for Social inclusion in 2020”
Proiecte „Using mobile technology to improve policy Reform for Inclusion of Disadvantaged Grou
in Education mRIDGE”
Proiecte „UNESCO”
Proiecte „FRAMEWORK PROGRAMME”FP7+
Proiecte„Optimising professional translator training in a multilingual Europe”

Mecanismului Financiar SEE 2009-2014

Potrivit Memorandumului de Intelegere pentru Mecanismul Financiar SEE 2009-2014, incheiat intre 3 dintre statele donatoare AELS si Romania, una din ariile de program se adreseaza cercetarii stiintifice **"Research within priority sectors"**. Acest Program contribuie la reducerea disparitatilor economice si sociale in Spatiul Economic European si la consolidarea relatiilor bilaterale, prin intensificarea cooperarii in domeniul cercetarii intre comunitatile stiintifice din Romania, Norvegia, Islanda si Liechtenstein, precum si stimularea cooperarii pe termen lung, prin crearea de parteneriate intre entitatile de cercetare.

Responsabili implementare Program: Romania

Operator de Program: MECS

State donatoare : Norvegia

Islanda

Buget: 21.681.063 EUR

Procedura de lucru – evidenta contabila

Proiecte finantate din instrumente structurale, obiectivul „Convergență”

Proiecte finantate prin Mecanismul financiar al Spatiului Economic European 2009-2014

In BUGETUL institutiei se include bugetul pentru alte fonduri externe nerambursabile de tipul Erasmus+,Comenius,Gruntvig,Leonardo da Vinci,Jean Monnet LLP,Unesco,FP7 etc astfel:

VENITURI

Capitol VTAFEN

Articol 45.10.16.01

CHELTUIELI

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1
		Nr.de ex.: 3
Directia Economica	Cod: P.O. 13.15	Revizia: 1
		Nr.de ex. :-
		Pagina 16 din 33
		Exemplar nr.: 1

Capitol Alte fonduri externe nerambursabile

Articol 56.16.02

Pentru proiectele finantate din fonduri europene precum si pentru proiectele cu finantare externa nerambursabila de tipul Erasmus+,Comenius,Gruntvig,Leonardo da Vinci,Jean Monnet LLP,Unesco,FP7, etc 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 magazie si in folosinta) si materiale aferente fondurilor structurale, alte fonduri externe nerambursabile, 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, *alte fonduri externe nerambursabile*;

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 ,alte fonduri externe nerambursabile

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

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: 1 Nr.de ex. :-
Directia Economica	Cod: P.O. 13.15	Pagina 17 din 33
		Exemplar nr.: 1

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, *alte fonduri externe nerambursabile* se fac urmatoarele operatiuni:

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:

$$401(404) = 770$$

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

$$\% = 770$$

- impozitul pe venit de natura salariala 444

- contributiile angajatorilor pentru asigurari sociale 431.01

- contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale 431.02

- contributiile angajatorilor pentru asigurari sociale de sanatate 431.03

- contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale de sanatate 431.04

- contributiile angajatorilor pentru accidente de munca si boli profesionale 431.05

- contributiile angajatorilor pentru asigurarile de somaj 437.01

- contributiile asiguratilor pentru asigurari de somaj 437.02

- Legea 448/2006 446

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

$$421 = 770$$

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

$$581 = 770$$

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

$$531.01 = 581$$

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

$$581 = 770 \text{ valoarea in rosu}$$

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

$$581 = 531.01$$

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

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: 1 Nr.de ex. :-
Directia Economica	Cod: P.O. 13.15	Pagina 18 din 33
		Exemplar nr.: 1

$$542 = 5311$$

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

$$428.01 = 531.01(770)$$

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

$$561(5601) = 766$$

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 atat pentru fondurile structurale cat si pentru alte fonduri externe nerambursabile 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 :

$$581 = 560.01.02(560.01.03),515$$

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

$$531.01(531.04) = 581$$

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

$$581 = 560.01.02(560.01.03) 515 \text{ valoarea in rosu}$$

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

$$581 = 531.01(531.04)$$

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

$$542 = 531.01(531.04)$$

3.6 Achitat deplasare se trece capitol, alineat, Dpartener, activitate si centru de cost:

$$428.01 = 531.01(531.04, 560.01.02, 560.01.03) 515$$

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

$$5151(5152) = 766$$

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

$$627 = 560.01.02(560.01.03) 515$$

Inregistrare comisioane bancare pentru AFEN cand acestea sunt neeligibile(conform Ghid Erasmus)

La primirea in avans a sumelor aferente comisiunelor in banca de la activitatea Venituri Proprii

$$515=462 \text{ cpartener activitate centru de cost}$$

La inregistrarea comisionului perceput de banca :

$$515=462 \text{ in rosu cpartener activitate centru de cost}$$

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:

$$4621 = 5152$$

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1
		Nr.de ex.: 3
Directia Economica	Cod: P.O. 13.15	Revizia: 1
		Nr.de ex. :-
		Pagina 19 din 33
		Exemplar nr.: 1

3.11 Achitat avans deplasare prin banca se trece capitol, alineat Dpartener, activitate si centru de cost :
461.01 = 560.01.02 (560.01.03)

3.12 Inregistrare diferenta curs valutar (la sfarsitul lunii):

- diferenta favorabila 560.01.03, 515 = 765; se trece activitate si centru de cost

- diferenta nefavorabila 665=560.01.03; 515 se trece 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 = 560.01.03 EUR 515 (lei rezultati)

560.01.03,515 = 560.01.03 ,515in rosu suma licitata EUR

(lei rezultati) reglare rulaj

560.01.02,515 = 581 lei rezultati

581 = 560.01.02,515 suma transferata in cont trezorerie

560.01.02,515=560.01.02,515, 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 Directia Resurse Umane-Salarizare si se face evidentierea decontarilor cu personalul si asigurarile sociale pentru fonduri structurale si *alte fonduri externe nerambursabile*, 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: 645.01 = 431.01

4.3 Inregistrarea contributiilor angajatorilor pentru asigurari sociale de sanatate: 645.03 = 431.03

4.4 Inregistrarea contributiilor angajatorilor pentru asigurari de somaj: 645.02 = 437.01

4.5 Inregistrarea contributiilor angajatorilor pentru accidente de munca si boli profesionale:
645.04 = 431.05

4.6 Inregistrarea conform Legii 448/2006: 635 = 446

4.7 Inregistrarea retenirilor din salarii, conform statelor de salarii :

421 = %

- contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale 431.02

- contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale
de sanatate 431.04

- contributiile asiguratilor pentru asigurari de somaj 437.02

- 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 458.03.

6.2 Pe coloana de drepturi constatate din anul curent se ia in considerare rulajul creditor al conturilor de

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: 1 Nr.de ex. :-
Directia Economica	Cod: P.O. 13.15	Pagina 20 din 33
		Exemplar nr.: 1

venit clasa VII si creditul contului 458.05, respectiv 462.01.03.01.F.01 (incasarea prefinantarii).

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 458.05 = 458.03, respectiv 462.01.03.01.F.01 = 461.01.03.01.F.01 (deducerea prefinantarii – UCV = LIDER/PARTENER)

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

1.1 sume de rambursat din FEN POSTADERARE

458.03.01.01 = 775

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

458.03.02.01 = 778

2. Inregistrarea cererii de rambursare, reprezentând sume de primit în contul plăților efectuate din anii precedent

2.1 sume de rambursat din FEN POSTADERARE

458.03.01.01 = 775

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

458.03.02.01 = 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

458.05 = 458.03

4. Inregistrarea sumelor rambursate, reprezentând sume de primit în contul plăților efectuate în anul curent/precedent

560.01.01 = 458.03.01.01

560.01.01 = 458.03.02.01

Inregistrarea incasarii prefinantarii se face astfel :

560.01.01 = 458.05

Inregistrarile pentru fondurile structurale se fac conform OMFP 2169/2009

Inregistrarea in contabilitate a proiectelor derulate in parteneriat

1. Inregistrari contabile-Lider

Incasare prefinantare de la AM/ACP:

5XX= 458.05"Avansuri primite de la AM/ACP"

Virarea prefinantarii in conturile partenerilor:

461"Debitori"= 5xx

Inregistrarea plăților efectuate din buget (titlul 56)

401(404,6xx)=770

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: 1 Nr.de ex. :-
Directia Economica	Cod: P.O. 13.15	Pagina 21 din 33
		Exemplar nr.: 1

Evidențierea creanței față de CE

450.05.05=473/AD

“Sume de primit de la CE “Sume în curs de solicitare repr.venituri ale BGC” la rambursare”

Inregistrarea cererii de rambursare centralizata a liderului si a partenerilor

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

775"Finantare din FEN postaderare"

778"Subventii de la bugetul de stat"

462 "Creditori"

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

473/AD “Sume de primit de la CE “Sume în curs de solicitare repr.venituri ale BGC” la rambursare” = 450.05

Deducerea prefinantarii acordata partenerilor

462 "Creditori"= 461"Debitori"

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

458.05"Avansuri primite de la AM/ACP"= 458.03"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) =770

Evidențierea creanței față de CE

450.05.05= 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"

778"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 evidentiere a creantei fata de CE.473/AD

“Sume de primit de la CE “Sume în curs de solicitare repr.venituri ale BGC” la rambursare” = 450.05.05

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

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: 1 Nr.de ex. :-
Directia Economica	Cod: P.O. 13.15	Pagina 22 din 33
		Exemplar nr.: 1

conturile de venit) sau plata neta se trec urmatoarele elemente:

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

Alineat (daca este plata neta sau cheltuiiala) astfel:

56.01.01 si 56.01.02 (FEDR) sau 56.02.01 si 56.02.02(FSE)

Incasarea transelor pentru proiectele de tipul Erasmus+,LLP Jean Monet,FP7,Comenius,Unesco,Leonardo da Vinci ,Gruntvig etc se inregistreaza astfel:

515=774 Capitol VTAFEN,articol 45.10.16.01,activitate si centru de cost.

Platile nete aferente proiectelor de tipul Erasmus+,LLP Jean Monet,FP7,Comenius,Unesco,Leonardo da Vinci,Gruntvig etc se inregistreaza folosind Capitol Alte fonduri externe nerambursabile, Articol 56.16.02 ;activitate si centru de cost

În aplicarea prevederilor art. 16 alin. (8)-(10) din Normele metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2009 privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și utilizarea acestora pentru obiectivul convergență, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 218/2012, în contabilitatea beneficiarilor care primesc dobânzi la conturile de disponibil din prefinanțare și a autorităților de management care utilizează mecanismul plăților indirecte se efectuează următoarele operațiuni:

4.5.(1) La beneficiarii care nu derulează proiecte în parteneriat, precum și la liderii proiectelor derulate în parteneriat, în situația în care evidențiază dobânzi și comisioane de gestionare a conturilor proprii de disponibil din prefinanțare:

a) Evidențierea dobânzilor de primit aferente conturilor de disponibil dedicate exclusiv pentru primirea prefinanțării:

5187 "Dobânzi de încasat" = 4584.1 "Sume de restituit Autorităților de Certificare/
Autorităților de Management-Fonduri externe
nerambursabile postaderare"

b) Încasarea dobânzilor:

560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii" = 5187 "Dobânzi de încasat"
(562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii")

5151 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile")

b) Încasarea dobânzilor:

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1
		Nr.de ex.: 3
Directia Economica	Cod: P.O. 13.15	Revizia: 1
		Nr.de ex. :-
		Pagina 23 din 33
		Exemplar nr.: 1

560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii" (562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii") = 5187 "Dobânzi de încasat"

5151 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile")

c) Înregistrarea plății comisioanelor de gestionare a conturilor de disponibil - în situația în care acestea sunt considerate cheltuieli neeligibile de către autoritățile de management:

4584.1 „Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - Fonduri externe nerambursabile postaderare“	=	560 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii“ (562 „Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii“ 5151 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile“)
--	---	--

d) Virarea sumelor reprezentând diferența dintre dobânzile acumulate și comisioanele de gestionare a conturilor de disponibil dedicate exclusiv pentru primirea prefinanțării, în conturile de disponibilități ale autorităților de management, cel târziu înainte de depunerea ultimei cereri de rambursare:

4584.1 „Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - Fonduri externe nerambursabile postaderare“	=	560 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii“ (562 „Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii“ 5151 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile“)
--	---	--

e) Deducerea sumelor reprezentând diferența dintre dobânzile acumulate în conturile de disponibil din prefinanțare și comisioanele de gestionare a conturilor respective plătite, în situația în care aceste sume nu sunt virate în conturile autorităților de management sau sunt identificate neconcordanțe între sumele virate și sumele rezultate din verificarea documentelor financiare aferente proiectului:

4584.1 „Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - Fonduri externe nerambursabile postaderare“	=	4583.1 „Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management - Fonduri externe nerambursabile postaderare“
--	---	---

4.5.(2). La beneficiarii care au calitatea de parteneri, în situația proiectelor derulate în parteneriat:

a) Evidențierea dobânzilor de primit aferente conturilor de disponibil dedicate exclusiv pentru primirea prefinanțării:

5187 „Dobânzi de încasat“	=	462 „Creditori“/analitic distinct „Sume datorate liderului de proiect reprezentând diferența dintre dobânzile acumulate și comisioanele de gestionare a conturilor de disponibil din prefinanțare“
---------------------------	---	--

b) Încasarea dobânzilor:

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1
		Nr.de ex.: 3
Directia Economica	Cod: P.O. 13.15	Revizia: 1
		Nr.de ex. :-
		Pagina 24 din 33
		Exemplar nr.: 1

560 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii“ (562 „Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii“ 5151 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile“)	=	5187 „Dobânzi de încasat“
--	---	---------------------------

c) Înregistrarea plății comisioanelor de gestionare a conturilor de disponibil din prefinanțare, în situația în care acestea sunt considerate cheltuieli neeligibile de către autoritățile de management:

462 „Creditori“/analitic distinct „Sume datorate liderului de proiect reprezentând diferența dintre dobânzile acumulate și comisioanele de gestionare a conturilor de disponibil din prefinanțare“	=	560 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii“ (562 „Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii“ 5151 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile“)
--	---	--

d) Virarea sumelor reprezentând diferența dintre dobânzile acumulate și comisioanele de gestionare a conturilor de disponibil dedicate exclusiv pentru primirea prefinanțării, în conturile de disponibilități ale liderului de proiect, cel târziu înainte de depunerea ultimei cereri de rambursare:

462 „Creditori“/analitic distinct „Sume datorate liderului de proiect reprezentând diferența dintre dobânzile acumulate și comisioanele de gestionare a conturilor de disponibil din prefinanțare“	=	560 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii“ (562 „Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii“ 5151 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile“)
--	---	--

e) Deducerea din rambursarea aferentă instrumentelor structurale a sumelor reprezentând diferența dintre dobânzile acumulate în conturile de disponibil din prefinanțare și comisioanele de gestionare a conturilor respective plătite, în situația în care aceste sume nu sunt virate în conturile de disponibilități ale liderului de proiect sau sunt identificate neconcordanțe între sumele virate și sumele rezultate din verificarea documentelor financiare aferente proiectului:

462 „Creditori“/analitic distinct „Sume datorate liderului de proiect reprezentând diferența dintre dobânzile acumulate și comisioanele de gestionare a conturilor de disponibil din prefinanțare“	=	461 „Debitori“/analitic distinct - „Lider“
--	---	--

4.5.(3). La liderii de proiecte, în situația în care se evidențiază diferența dintre dobânzile acumulate în conturile de disponibil din prefinanțare și comisioanele de gestionare a conturilor respective, comunicate de către partenerii de proiect: a) Înregistrarea sumelor comunicate de parteneri în vederea raportării autorităților de management:

a) Înregistrarea sumelor comunicate de parteneri în vederea raportării autorităților de management:

461 „Debitori“/analitic distinct-„Parteneri“	=	4584.1 „Sume de restituit Autorităților de Certificare/ Autorităților de Management - Fonduri externe nerambursabile postaderare“
--	---	---

b) Încasarea sumelor reprezentând diferența dintre dobânzile acumulate în conturile de disponibil din prefinanțare și comisioanele de gestionare a conturilor respective, cel târziu înainte de depunerea ultimei cereri de rambursare:

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: 1 Nr.de ex. :-
Direcția Economică	Cod: P.O. 13.15	Pagina 25 din 33
		Exemplar nr.: 1

560 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii“ (562 „Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii“ 5151 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile“)	=	461 „Debitori“/analitic - „Parteneri“
--	---	---------------------------------------

c)Virarea sumelor reprezentând diferența dintre dobânzile acumulate și comisioanele de gestionare a conturilor de disponibil dedicate exclusiv pentru primirea prefinanțării, în conturile de disponibilități ale autorităților de management, cel târziu înainte de depunerea ultimei cereri de rambursare:

4584.1 „Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - Fonduri externe nerambursabile postaderare“	=	560 „Disponibil al instituțiilor publice integral din venituri proprii“ (562 „Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii“ 5151 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile“)
--	---	--

d)Deducerea din rambursarea aferentă instrumentelor structurale a sumelor reprezentând diferența dintre dobânzile acumulate în conturile de disponibil din prefinanțare și comisioanele de gestionare a conturilor respective plătite, în situația în care aceste sume nu sunt virate în conturile autorităților de management sau sunt identificate neconcordanțe între sumele virate și sumele rezultate din verificarea documentelor financiare aferente proiectului:

4584.1 „Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - Fonduri externe nerambursabile postaderare“	=	4583.1 „Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management - Fonduri externe nerambursabile postaderare“
--	---	---

e)Deducerea din rambursarea aferentă instrumentelor structurale a sumelor reprezentând diferența dintre dobânda acumulată în conturile de disponibil dedicate exclusiv pentru primirea prefinanțării ale partenerilor și comisioanele de gestionare a conturilor respective, comunicate anterior de parteneri:

462 „Creditori“/analitic distinct-„Parteneri“	=	461 „Debitori“/analitic distinct - „Parteneri“
---	---	--

E. Mecanismul decontării cererilor de plată în cazul instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii

1. Încasarea sumelor de la autoritățile de management reprezentând cheltuieli rambursabile și contravaloarea taxei pe valoarea adăugată neeligibilă aferentă cheltuielilor eligibile cuprinse în cererea de plată, în contul distinct de disponibil deschis pe numele beneficiarilor la Trezoreria Statului:

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile	560.01	X	
	Sume avansate din FEN în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată (Sume avansate de la bugetul de stat în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată)	458.05		X

2. Virarea sumelor primite de la autoritățile de management din contul distinct de disponibil în contul propriu de disponibilități al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii la cap. 40.10.16 «Sume primite în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată»:

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: 1 Nr.de ex. :-
Directia Economica	Cod: P.O. 13.15	Pagina 26 din 33
		Exemplar nr.: 1

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Viramente interne	581	X	
	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile	560.01		X
Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	560.01/proiect/ cap. 40.10.16	X	
	Viramente interne	581		X

3. Restituirea sumelor în conturile autorităților de management în situația în care beneficiarii nu depun în termen de 5 zile lucrătoare ordinele de plată sau nu sunt respectate condițiile de la art. 17⁵ alin. (10) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009, aprobată cu modificări prin Legea nr. 362/2009, cu modificările și completările ulterioare:

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume avansate din FEN în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată (Sume avansate de la bugetul de stat în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată)	458.05	X	
	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FEN (Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - Fonduri de la buget)	458.04		X
Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume de restituit Autorităților de Certificare/ Autorităților de Management - FEN (Sume de restituit Autorităților de Certificare/ Autorităților de Management - Fonduri de la buget)	458.04	X	
	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile	560.01		X

4. Înregistrarea plăților efectuate către furnizori:

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Furnizori (Furnizori de active fixe)	401 (404)	X	
	Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	770/proiect/ titlul 56		X

5. Evidențierea creanței față de Comisia Europeană la nivelul plăților efectuate de la titlul 56 «Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare» pentru cota-parte din cheltuielile eligibile aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare:

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Comisia Europeană reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții - Instrumente structurale, fonduri.	450.05.05	X	

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: 1 Nr.de ex. :-
Directia Economica	Cod: P.O. 13.15	Pagina 27 din 33
		Exemplar nr.: 1

	pentru agricultură și alte fonduri			
	Sume în curs de solicitare la rambursare	473		X

6. Înregistrarea cererii de rambursare transmisă autorităților de management:

a. sume aferente FEN postaderare

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE (Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE)	458.03.01	X	
	Finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare	775/proiect/ cap. 45		X

b. sume aferente Fondurilor de la buget

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI DE LA BUGET (Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI DE LA BUGET)	458.03.02	X	
	Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile	778/proiect/ cap. 42.10.39		X

7. Stingerea creanței față de Comisia Europeană la momentul depunerii cererii de rambursare la autoritățile de management:

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume în curs de solicitare la rambursare	473	X	
	Sume de primit de la Comisia Europeană reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții - Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri	450.05.05		

8. Diminuarea sumelor de primit de la autoritățile de management cu sumele primite potrivit mecanismului decontării cererilor de plată:

a. sume aferente FEN postaderare:

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă	Sume avansate din FEN în cadrul mecanismului decontării cererilor	458.05.01	X	

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: 1 Nr.de ex. :-
Direcția Economica	Cod: P.O. 13.15	Pagina 28 din 33
		Exemplar nr.: 1

contabilă	de plată			
	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE (Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE)	458.03.01		X

b. sume aferente Fondurilor de la bugetul de stat:

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume avansate de la bugetul de stat în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată	458.05.02	X	
	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI DE LA BUGET (Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI DE LA BUGET)	458.03.02		X

9. Regularizarea sumelor primite de la autoritățile de management în baza cererilor de plată la subdiviziunile de venituri specifice programelor respective, concomitent cu diminuarea sumelor evidențiate la subdiviziunea de venituri «Sume primite în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată»:

– în roșu

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	560.01/proiect/ cap. 40.10.16	X	
	Viramente interne	581		X

– în negru:

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	560.01/proiect/ cap. 45.10 (cap. 42.10.39)	X	
	Viramente interne	581		X

10. Restituirea integrală sau parțială a fondurilor virate în cazul în care beneficiarii nu justifică prin cereri de rambursare fondurile primite:

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume avansate din FEN în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată (Sume avansate de la bugetul de stat în cadrul	458.05.01 (458.05.02)	X	

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1
		Nr.de ex.: 3
Directia Economica	Cod: P.O. 13.15	Revizia: 1
		Nr.de ex. :-
		Pagina 29 din 33
		Exemplar nr.: 1

		mecanismului decontării cererilor de plată)		
	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FEN (Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - Fonduri de la buget)	458.04		X
Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FEN (Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - Fonduri de la buget)	458.04	X	
	Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	560.01/proiect/ cap. 40.10.16		X

În aplicarea prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 23/2013 privind gestionarea financiară a fondurilor externe nerambursabile aferente Mecanismului financiar al Spațiului Economic European 2009-2014 și Mecanismului financiar norvegian 2009-2014, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 242/2013, înregistrarea în contabilitatea Autorității de certificare și plată, operatorilor de program, Punctului național de contact, promotorilor de proiecte și beneficiarilor a principalelor operațiuni se efectuează în anul 2013 astfel:

La promotorii de proiecte, operatorii de program sau Ministerul Fondurilor Europene care au calitatea de beneficiari, iar fondurile necesare pentru proiecte sunt incluse în bugetul fondurilor externe nerambursabile (sursa 08), și care aplică modelul prefinanțării:

1. Încasarea sumelor reprezentând prefinanțare:

515	„Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile“/analitic distinct	=	458.05	„Avansuri primite de la Autoritățile de certificare/Autoritățile de management/agențiile de plăți - instrumente structurale, fonduri pentru agricultură, fonduri de la buget și alte fonduri“/analitic distinct: Avansuri primite din fonduri externe nerambursabile și Avansuri primite de la bugetul de stat
-----	--	---	--------	--

2. Înregistrarea raportului financiar:

458.05	„Avansuri primite de la Autoritățile de certificare/Autoritățile de management/Agențiile de plăți - instrumente structurale, fonduri pentru agricultură, fonduri de la buget și alte fonduri“/analitic distinct: Avansuri primite din fonduri externe nerambursabile și	=	775 (778)	„Finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare“ sursa 08/cap. 45.(17, 18, 21) „Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile“ sursa 08 cap. 42.60, 42.61)
--------	---	---	-----------	---

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: 1 Nr.de ex. :-
Directia Economica	Cod: P.O. 13.15	Pagina 30 din 33
		Exemplar nr.: 1

	Avansuri primite de la bugetul de stat			
--	--	--	--	--

În situația în care proiectele se derulează în parteneriat, plățile în avans sau rambursările se înregistrează cu ajutorul conturilor contabile 461 „Debitori“ și 462 „Creditori“.

- 1.1.1. Note contabile (pentru extrasele de la banci comerciale, pentru incasarile prin trezorerie si alte inregistrari)
- 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 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 si AFEN 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.450.05 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

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Editia: 1
		Nr.de ex.: 3
Directia Economica	Cod: P.O. 13.15	Revizia: 1
		Nr.de ex. :-
		Pagina 31 din 33
		Exemplar nr.: 1

-ANEXA 27 începând cu trimestrul II 2010

POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE.

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:

- Primește, verifica și înregistrează în contabilitate cronologic și sistematic toate documentele justificative care atestă modificarea elementelor patrimoniale ale activității de programe operationale, respectând Planul de conturi pentru institutiile publice și instructiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin O.M.F.P nr.1917/2005 cu modificările și completările ulterioare, OMFP 2021/2013, Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, și alte dispozitii legale în vigoare.
- Raspunde de utilizarea registrelor și formularelor financiar contabile în conformitate cu ordinul 3512/27.11.2008;
- Raspunde de înregistrarea cronologica și sistematica a tuturor documentelor justificative legate de activitatea ce o desfasoara de prelucrarea și arhivarea lor respectând prevederile Legii Contabilitatii 82/1991, actualizata.
- Raspunde pentru executarea la timp a situatiilor necesare intocmirii raportarilor lunare, participa la lucrarile premergatoare bilantului contabil trimestrial și anual.

Universitatea din Craiova	PROCEDURA OPERATIONALA CONTABILITATEA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: 1 Nr.de ex. :-
Directia Economica	Cod: P.O. 13.15	Pagina 32 din 33
		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: 1 Nr.de ex. :-
Directia Economica	Cod: P.O. 13.15	Pagina 33 din 33
		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	1
2.	Situatia editiilor si a reviziilor in cadrul editiilor procedurii operationale	2
3.	Lista cuprinzand persoanele la care se difuzeaza editia sau, dupa, caz, revizia din cadrul editiei procedurii operationale	3
4.	Scopul procedurii operationale	4
5.	Domeniul de aplicare a procedurii operationale	5
6.	Documentele de referinta aplicabile activitatii procedurale	6
7.	Definitii si abrevieri ale termenilor utilizati in procedura operationala	8
8.	Descrierea procedurii operationale	13
9.	Responsabilitati si raspunderi in derularea activitatii	31
10.	Anexe, inregistrari, arhivari	32
11.	Cuprins	33