



**MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE
UNIVERSITATEA DIN ORADEA**

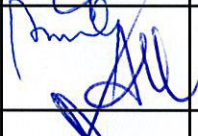
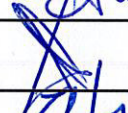
Adresa: C.P. nr.114, Oficiul Poștal Oradea 1, Str. Universității nr. 1,
Oradea, România

Telef: +40 0259 / 408113, Fax: +40 0259 / 432789

E-mail: rectorat@uoradea.ro, Pagina web: www.uoradea.ro

METODOLOGIE

privind asigurarea controlului intern în cadrul Departamentului Financiar Contabilitate

	Structura Emitentă	Nume Prenume	Semnătura	Data
Elaborat	Direcția Economică	Gherlea Crina		12.04.2018
Verificat	Prorector Departamentul pentru Asigurarea Calității	Bendea Gabriel Nagy Ștefan		17.04.2018
Avizat	Consiliul de Administrație	Bungău Constantin		19.04.2018
Aprobat	Senatul Universității din Oradea	Curilă Sorin		23.04.2018
Ediția: I				
Intrat în vigoare la data de: 23.04.2018				
Retras la data de:-				





**MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE
UNIVERSITATEA DIN ORADEA**

Adresa: C.P. nr.114, Oficiul Poștal Oradea 1, Str. Universității nr. 1,
Oradea, România
Telef: +40 0259 / 408113, Fax: +40 0259 / 432789
E-mail: rectorat@uoradea.ro, Pagina web: www.uoradea.ro

1. SCOPUL METODOLOGIEI

- 1.1. Aplicarea prevederilor legale în vigoare pentru verificarea activității financiar-contabile
- 1.2. Precizarea operațiunilor de efectuat conform punctului 1.1
- 1.3. Stabilirea scopului, responsabilităților privind derularea acestor operațiuni
- 1.4. Asigurarea transparenței și eficientizarea procesului financiar-contabil

2. DEFINIȚII ȘI ABREVIERI

- SUO – Senatul Universității Oradea;
- CA – Consiliul de Administrație;
- UO – Universitatea din Oradea;
- PRSI - Prorector responsabil cu strategia și informatizarea;
- HS – Hotărâre a Senatului Universității din Oradea;
- DE – Direcția Economică;
- DFC – Departamentul Financiar Contabilitate.



3. REFERINȚE

- Legea 1/2011 legea educației naționale
- Regulamentul de organizare și funcționare a DE
- Fisele postului elaborate pentru personalul din cadrul DFC
- Legea finanțelor publice 500/2002
- Legea Contabilității nr. 82/1991 cu modificările și completările ulterioare
- Regulamentul operațiunilor de casă aprobat prin Decretul nr.209/1976
- Ordinul nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice și Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia și a Monografiei contabile primite
- Ordinul 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale
- O.G. nr. 119/1999 privind auditul public intern și controlul financiar preventiv
- Ordinul nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu
- Ordinul 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

4. DESCRIEREA METODOLOGIEI

Activitatea Direcției Economice este coordonată de PRSI. La nivelul DE este organizată și condusă contabilitatea proprie, respectiv contabilitatea financiară, de gestiune și activitatea de control financiar preventiv.

DFC prin activitatea desfășurată, asigură măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a rezultatelor obținute din activitatea desfășurată, de asemenea asigură informații ordonatorului de credite cu privire la execuția bugetului de venituri și cheltuieli, patrimoniului aflat în administrare și a contului anual de execuție.

Personalul de execuție din cadrul DFC trebuie să asigure înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie,



**MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE
UNIVERSITATEA DIN ORADEA**

Adresa: C.P. nr.114, Oficiul Poștal Oradea 1, Str. Universității nr. 1,
Oradea, România

Telef: +40 0259 / 408113, Fax: +40 0259 / 432789

E-mail: rectorat@uoradea.ro, Pagina web: www.uoradea.ro

atât pentru cerințele interne ale UO, cât și pentru relațiile cu ordonatorul principal de credite, organisme fiscale și de control și alte instituții publice.

Personalul cu funcții de conducere din cadrul DFC procedează la verificarea în conformitate cu prevederile legale în vigoare a activităților specifice departamentului, astfel:

1. Verificarea înregistrărilor contabile efectuate în strictă concordanță cu prevederile legale,
2. Verificarea înregistrării veniturilor de încasat, a cheltuielilor efectuate potrivit bugetului aprobat, a fondurilor de la buget, venituri proprii, fondurilor cu destinație specială etc,
3. Verificarea înregistrării în evidențele contabile a obiectivelor de investiții pe surse de finanțare,
4. Verificarea organizării evidenței și urmăririi debitorilor, creditorilor, furnizorilor pe surse de finanțare,
5. Verificarea evidențelor analitice și sintetice ale mijloacelor fixe, obiectelor de inventar, materialelor pe surse de finanțare,
6. Verificarea inopinată a soldului la casierie,
7. Verificarea încasărilor de la bugetul de stat pe capitol finanțarea de bază, finanțarea cu destinație specială compusă din: reparații capital, subvenții camine cantina, burse, transport, student, ajutoare sociale (achiziții calculatoare), investiții, reabilitări și dotări etc.
8. Verificarea reflectării lunare a tuturor informațiilor contabile în balanțele de verificare,
9. Verificarea execuțiilor bugetare pe surse de finanțare, respectiv pe articole și alineate bugetare,
10. Verificarea execuției veniturilor pe surse de finanțare și urmărirea încadrării acestora în contractul instituțional, complementar și bugetele de venituri și cheltuieli pentru veniturile proprii,
11. Verificarea la finele lunii a situației soldurilor de disponibilități bănești,
12. Verificarea plăților în baza documentelor justificative anexate,
13. Verificarea efectuării plăților de investiții în conformitate cu aprobările primite de la ordonatorul principal de credite, întocmirea și transmiterea la plată anexelor pentru lucrări de investiții, construcții, montaj, reparații capitale, reabilitări, asigurarea și urmărirea finanțării, decontarea acestora în limita valorilor aprobate,
14. Verificarea plăților salariale, virarea pe destinațiile legale a contribuțiilor la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, pentru drepturile salariale acordate,
15. Verificarea balanțelor de verificare lunare,
16. Verificarea anexelor la dările de seamă trimestriale pentru depunerea raportărilor la ordonatorul principal de credite,
17. Verificarea jurnalelor prevăzute de Legea Contabilității, Registrul Jurnal, Registrul Inventar, Cartea Mare,
18. Verificarea evidenței contabilității de gestiune,
19. Verificarea înregistrării în evidența contabilă a rezultatelor inventarierii, în baza listelor de inventariere primite de la comisiile de inventariere a patrimoniului,
20. Verificarea inventarierii anuale a soldurilor contabile, a tuturor elementelor de active și pasiv,
21. Verificarea respectării prevederilor legale referitoare la arhivarea documentelor financiar-contabile conform prevederilor legale

Toate documentele financiar-contabile vor purta semnătura persoanelor care le-au întocmit, vizat verificat și aprobat în vederea delimitării răspunderii.

Verificările se aplică pe tot parcursul operațiunilor desfășurate:

- anterior realizării operațiunilor,
- în timpul desfășurării operațiunilor,
- după finalizarea operațiunilor, caz în care verificarea este destinată, de exemplu, să analizeze rentabilitatea operațiunilor și să constate existența conformității sau a eventualelor anomalii, care trebuie corectate.

Scopul principal al acestor verificări îl reprezintă:

- asigurarea conformității cu legislația în vigoare;
- aplicarea deciziilor luate de conducerea entității;





**MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE
UNIVERSITATEA DIN ORADEA**

Adresa: C.P. nr.114, Oficiul Poștal Oradea 1, Str. Universității nr. 1,
Oradea, România
Telef: +40 0259 / 408113, Fax: +40 0259 / 432789
E-mail: rectorat@uoradea.ro, Pagina web: www.uoradea.ro

- asigurarea bunei funcționări a activității interne a entității;
- asigurarea fiabilității informațiilor financiare;
- asigurarea eficacității operațiunilor entității;
- asigurarea utilizării eficiente a resurselor;
- asigurarea prevenirii și controlul riscurilor de a nu se atinge obiectivele fixate etc.

5. RESPONSABILITĂȚI ÎN APLICAREA METODOLOGIEI

Rectorul, PRSI, directorul economic, personalul cu funcții de conducere din cadrul DFC sunt responsabili pentru implementarea și menținerea prezentei proceduri.

6. ANEXE

Anexa 1- Nomenclatorul veniturilor realizate la Universitatea din Oradea
Anexa 2 - Repartizarea veniturilor și cheltuielilor aferente activităților economice
Anexa 3 - Calculatie impozit pe profit pentru activitati economice

7. APLICARE

Prezenta metodologie se aplică începând cu data aprobării de către Senatul UO.

Prezenta metodologie înlocuiește **Procedura privind asigurarea controlului intern în cadrul Departamentului Financiar Contabilitate aprobată prin HS nr.18/2012.**

