

# Proceduri contabile obligatorii pentru instituțiile publice

Proceduri documentate, elaborate conform:

- Reglementărilor contabile la zi
- O.S.G.G. nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice
- Regulamentului general privind protecția datelor



## Cuprins\*

\*) Informația din lucrare se actualizează pe parcursul derulării abonamentului

- Recomandări pentru întocmirea procedurilor operaționale
- 1. PO - Angajarea, Lichidarea, Ordonanțarea și Plata cheltuielilor bugetare
- 2. PO - Elaborarea proiectului de buget de venituri și cheltuieli
- 3. PO - Organizarea și exercitarea Controlului Financiar Preventiv Propriu
- 4. PO - Desemnarea persoanelor care să exercite Controlul Financiar Preventiv Propriu și încetarea calității de persoane desemnate
- 5. PO - Înregistrarea, acordarea și justificarea avansurilor în numerar în lei
- 6. PO - Operațiunile de casă
- 7. PO - Decontarea cheltuielilor de delegare în altă localitate, în interesul serviciului
- 8. PO - Recepția bunurilor achiziționate
- 9. PO - Evidența obiectelor de inventar la locurile de utilizare și/sau păstrare
- 10. PO - Eliberarea din magazie a materialelor pentru consum
- 11. PO - Valorificarea activelor fixe și a bunurilor de natura obiectelor de inventar
- 12. PO - Transmiterea/primirea fără plată a unor bunuri aflate în stare de funcționare
- 13. PO - Casarea activelor fixe/bunurilor de natura obiectelor de inventar
- 14. PO - Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii
- 15. PO - Reevaluarea activelor fixe corporale
- 16. PO - Întocmirea Registrului Cartea Mare
- 17. PO - Întocmirea Registrului-jurnal

18. PO - Circuitul documentelor financiar-contabile
19. PO - Reconstituirea documentelor financiar-contabile pierdute, sustrate sau distruse
20. PO - Arhivarea, selecționarea, eliminarea și distrugerea documentelor financiar-contabile cu termen de păstrare expirat
21. PO - Gestionarea parcului auto
22. PO - Organizarea acțiunilor de protocol
23. PO - Evaluarea și înregistrarea în contabilitate a bunurilor primite cu titlu gratuit
24. PO - Înregistrarea angajamentelor legale și angajamentelor bugetare în sistemul de control al angajamentelor FOREXEBUG
25. PO - Descărcarea, păstrarea și arhivarea documentelor electronice generate de Sistemul național de raportare FOREXÉBUG
26. PO - Înrolarea în GHIȘEUL.RO
27. PO - RO e-Factura: Primirea, descărcarea, prelucrarea și gestionarea facturii electronice emise în relația B2G
28. PO - Întocmirea, aprobarea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și anuale

## **PLUS** alte **82** de Documente Financiar-Contabile obligatorii

1. Actul de delegare a persoanelor împuternicite cu atribuții în ALOP
2. Documentul de fundamentare
3. Nota privind „Bun de plată”
4. Ordonanța de plată
5. Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv
6. Raportul privind activitatea de control financiar preventiv propriu
7. Formular refuz de viză
8. Declarație cu privire la incompatibilități specifice și conflicte de interese
9. Decizie internă de desemnare a persoanelor care să exercite CFPP
10. Acordul pentru evaluarea persoanelor care desfășoară activități de CFPP
11. Fișă de evaluare a persoanei care desfășoară activități de CFPP
12. Raport de evaluare a performanțelor profesionale individuale pentru persoana desemnată să desfășoare activități de CFPP
13. Dispoziție de plată/încasare către casierie
14. Ordin de deplasare (delegație)
15. Act administrativ de constituire a comisiei de recepție
16. Notă de recepție și constatare de diferențe
17. Proces-verbal de recepție
18. Fișă de evidență a materialelor de natura obiectelor de inventar în folosință
19. Referat de necesitate (pentru eliberarea din magazie a materialelor pentru consum)

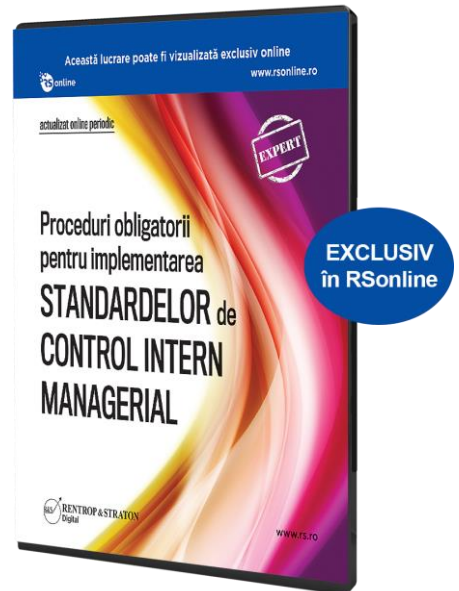
20. Bon de consum
21. Fișă de magazie
22. Decizie de constituire a comisiei de casare
23. Proces-verbal de casare a activelor fixe/materialelor de natura obiectelor de inventar
24. Proces-verbal privind constatările și concluziile comisiei de casare
25. Referat privind declanșarea operațiunii de inventariere
26. Listă de inventariere
27. Decizie de numire a comisiei de inventariere
28. Proces-verbal de instruire a comisiei de inventariere
29. Proces-verbal privind rezultatele inventarierii
30. Declarația de inventar a gestionarului
31. Proiect de Hotărâre a Consiliului local privind aprobarea rezultatelor inventarierii
32. Registrul-inventar
33. Decizie internă pentru aprobarea Graficului privind circuitul documentelor financiar-contabile
34. Graficul privind circuitul documentelor financiar-contabile
35. Fișa de activitate zilnică (FAZ) a autovehiculelor
36. Situația alimentării cu carburant pe fiecare autovehicul
37. Balanța consumului de carburant pe fiecare autoturism
38. Situația valorificării consumului de carburant
39. Situația verificării stocului de carburant și a km parcurși și înregistrați
40. Situația diferențelor din reevaluarea activelor fixe corporale din domeniul privat care se amortizează (reevaluare efectuată cu ajutorul indicelui prețurilor de consum)
41. Situația diferențelor din reevaluarea activelor fixe corporale din domeniul public care nu se amortizează (reevaluare efectuată cu ajutorul indicelui prețurilor de consum)
42. Situația diferențelor din reevaluarea activelor fixe corporale din domeniul privat care nu se amortizează (reevaluare efectuată cu ajutorul indicelui prețurilor de consum)
43. Situația diferențelor din reevaluarea activelor fixe corporale din domeniul privat care se amortizează (reevaluare efectuată de evaluatori autorizați)
44. Situația diferențelor din reevaluarea activelor fixe corporale din domeniul public care nu se amortizează (reevaluare efectuată de evaluatori autorizați)
45. Situația diferențelor din reevaluarea activelor fixe corporale din domeniul privat care nu se amortizează (reevaluare efectuată de evaluatori autorizați)
46. Fișa mijlocului fix
47. Decizie de numire a Comisiei de inventariere a activelor fixe care urmează să fie reevaluate
48. Registrul Cartea Mare
49. Registrul-jurnal
50. Decizie de numire a Comisiei de evaluare a bunurilor care urmează să fie valorificate
51. Raport de evaluare a bunurilor care nu mai sunt necesare și care urmează să fie valorificate
52. Decizie de numire a Comisiei de licitație (pentru vânzarea prin licitație a bunurilor evaluate)
53. Adresă privind solicitarea informațiilor cu privire la organizarea acțiunilor de protocol
54. Programul evenimentelor pentru care trebuie organizate acțiuni de protocol
55. Decontarea cheltuielilor privind organizarea acțiunii de protocol

56. Normative de cheltuieli și limite maxime în cadrul cărora se pot aproba și efectua cheltuieli pentru acțiuni de protocol (conform O.G. nr. 80/2001, cu modificările și completările ulterioare)
57. Cerere privind înrolarea/modificarea accesului/revocarea accesului la funcționalitățile Sistemului național de raportare FOREXEBUG
58. Solicitare corecții în aplicația Control angajamente bugetare (CAB)
59. Sesizare privind constatarea dispariției documentelor financiar-contabile
60. Dispoziția pentru reconstituirea documentelor financiar-contabile dispărute
61. Proces-verbal de constatare a pierderii/sustragerii/distrugerii documentelor financiar-contabile
62. Cerere de înregistrare a instituției publice în Sistemul național electronic de plată online a taxelor și impozitelor utilizând cardul bancar
63. Planul de implementare pentru înregistrarea în SNEP a taxelor și impozitelor (formular)
64. Convenție încheiată între CNMSI și instituția care deține sistem informatic de gestiune a taxelor și impozitelor
65. Convenție încheiată între CNMSI și instituția care nu deține sistem informatic de gestiune a taxelor și impozitelor care să poată fi interconectat cu SNEP
66. Inventarul dosarelor financiar-contabile
67. Proces-verbal de predare - primire a dosarelor financiar-contabile
68. Act administrativ de constituire a comisiei de selecționare a dosarelor financiar-contabile cu termen de păstrare expirat
69. Act administrativ de constituire a comisiei de eliminare a dosarelor financiar-contabile cu termen de păstrare expirat
70. Act de constituire a comisiei de distrugere a dosarelor financiar-contabile eliminate din arhivă
71. Proces-verbal privind selecționarea dosarelor financiar-contabile cu termen de păstrare expirat
72. Proces-verbal privind eliminarea dosarelor financiar-contabile cu termen de păstrare expirat
73. Proces-verbal privind distrugerea dosarelor financiar-contabile eliminate din arhivă
74. Registrul de evidență al arhivei dosarelor financiar-contabile
75. Act de constituire a Comisiei de recepție și evaluare a bunurilor primite cu titlu gratuit
76. Proces-verbal de transmitere-primire a bunurilor cu titlu gratuit
77. Raportul de recepție a bunurilor primite cu titlu gratuit
78. Raportul de evaluare a bunurilor primite cu titlu gratuit
79. Referat de disponibilizare a unor bunuri aflate în stare de funcționare
80. Anunț pentru informarea altor entități publice cu privire la disponibilizarea unor bunuri aflate în stare de funcționare
81. Solicitare pentru transmiterea fără plată a unor bunuri aflate în stare de funcționare
82. Proces-verbal de predare-preluare a unor bunuri disponibilizate, aflate în stare de funcționare

Toate procedurile și documentele financiar-contabile sunt **editabile**  
și conțin **instrucțiuni de personalizare** rapidă!



# Proceduri obligatorii pentru implementarea Standardelor de Control Intern Managerial



## Cuprins\*

\*) Informația din lucrare se actualizează și se îmbogățește pe parcursul derulării abonamentului

- Obligațiile entității publice privind Controlul Intern Managerial: etape și activități obligatorii
- Procedura de sistem pentru implementarea Standardului 1 – Etica și integritatea
- Procedura de sistem pentru implementarea Standardului 2 – Atribuții, funcții, sarcini
- Procedura de sistem pentru implementarea Standardului 3 – Competență, performanță
- Procedura de sistem pentru implementarea Standardului 4 – Structura organizatorică
- Procedura de sistem pentru implementarea Standardului 5 – Obiective
- Procedura de sistem pentru implementarea Standardului 6 – Planificarea
- Procedura de sistem pentru implementarea Standardului 7 – Monitorizarea performanțelor
- Procedura de sistem pentru implementarea Standardului 8 – Managementul riscului
- Procedura de sistem pentru implementarea Standardului 9 – Proceduri
- Procedura de sistem pentru implementarea Standardului 10 – Supravegherea
- Procedura de sistem pentru implementarea Standardului 11 – Continuitatea activității
- Procedura de sistem pentru implementarea Standardului 12 – Informarea și comunicarea
- Procedura de sistem pentru implementarea Standardului 13 – Gestionarea documentelor
- Procedura de sistem pentru implementarea Standardului 14 – Raportarea contabilă și financiară
- Procedura de sistem pentru implementarea Standardului 15 – Evaluarea sistemului de control intern managerial
- Procedura de sistem pentru implementarea Standardului 16 – Auditul intern
- O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice

## **BONUS:** alte 11 Proceduri Obligatorii privind SCIM

1. PS - Evaluarea riscurilor de corupție
2. PS - Evaluarea incidentelor de integritate
3. PS - Protecția avertizorului în interes public
4. PS - Gestionarea declarațiilor de avere și de interese
5. PS - Interdicțiile după încheierea angajării în cadrul instituției publice (PANTOUFLAGE)
6. PS - Inventarierea funcțiilor sensibile
7. PO - Planificarea activității de Audit Public Intern
8. PO - Derularea misiunii de Audit Public Intern
9. PO - Derularea misiunii de consiliere desfășurate de auditorii interni
10. PO - Soluționarea cererilor de solicitare a informațiilor de interes public
11. PS - Primirea/expedierea, înregistrarea și arhivarea documentelor sau a corespondenței

## **PLUS:** 63 de Documente Obligatorii pentru Implementarea Controlului Intern

1. Desemnarea consilierului de etică (act administrativ)
2. Registrul riscurilor de corupție (formular)
3. Raport anual de evaluare a incidentelor de integritate (formular)
4. Desemnarea persoanei responsabile cu atribuții în ceea ce privește primirea, înregistrarea, examinarea, efectuarea de acțiuni subsecvente și soluționarea raportărilor (act administrativ)
5. Adresă prin care se solicită identificarea funcțiilor sensibile
6. Decizie de inventariere anuală a funcțiilor sensibile
7. Lista funcțiilor sensibile la nivelul entității publice
8. Registrul salariaților care ocupă funcții sensibile
9. Planul pentru asigurarea diminuării riscurilor asociate funcțiilor sensibile
10. Fișa postului (formular)
11. Raportul de evaluare a performanțelor profesionale individuale ale funcționarilor publici
12. Adresă prin care se solicită compartimentelor să stabilească obiective specifice, cu indicatori de performanță asociați acestora
13. Adresă privind solicitarea de informații necesare elaborării Planului Anual de Management
14. Planul Anual de Management (formular)
15. Etapele și componentele Planului Strategic al instituției (formular)
16. Adresă pentru solicitarea stabilirii listei privind indicatorii cantitativi și/sau calitativi asociați obiectivelor
17. Adresă pentru solicitarea elaborării Raportului de monitorizare a performanțelor
18. Adresă de înaintare a Raportării privind monitorizarea performanțelor
19. Adresă privind solicitarea desemnării responsabililor cu riscurile

20. Formular de Alertă la Risc
21. Plan de implementare a măsurilor de control intern pentru riscurile semnificative (formular)
22. Registrul de riscuri (formular)
23. Fișa de urmărire a riscului
24. Raport anual privind desfășurarea procesului de gestionare a riscurilor
25. Adresă privind solicitarea identificării activităților procedurale
26. Inventarul activităților procedurale (formular)
27. Model-schematic de procedură documentată conform O.S.G.G. nr. 600/2018
28. Adresă privind desemnarea persoanelor responsabile cu gestionarea abaterilor de la proceduri sau de la instrucțiuni
29. Adresă privind solicitarea identificării situațiilor generatoare de discontinuități
30. Inventarul situațiilor curente generatoare de discontinuități ale activităților
31. Lista funcțiilor esențiale și a personalului din Grupul de continuitate
32. Declarație referitoare la desfășurarea activității în regim de telemuncă
33. Registrul privind evidența lucrărilor derulate la distanță/domiciliu sau în regim de telemuncă
34. Raportul privind activitățile desfășurate la distanță/domiciliu sau în regim de telemuncă
35. Formular-tip cerere de informații de interes public
36. Registrul pentru înregistrarea solicitărilor privind accesul la informațiile de interes public și pentru gestionarea procesului de acces la informațiile de interes public
37. Scrisoare de răspuns la cererea/solicitarea de acces la informații de interes public
38. Nomenclatorul arhivistic
39. Registrul privind înregistrarea documentelor primite/expediate
40. Condică pentru expedierea corespondenței externe
41. Condică pentru expedierea corespondenței interne
42. Borderoul de expediție a corespondenței
43. Chestionar de autoevaluare a stadiului de implementare a SCIM
44. Situația sintetică a rezultatelor autoevaluării
45. Raport asupra sistemului de control intern managerial la data de 31 decembrie
46. Act de decizie internă pentru constituirea Comisiei de monitorizare
47. Regulamentul de organizare și funcționare al Comisiei de monitorizare
48. Programul Anual de Dezvoltare a Sistemului de Control Intern Managerial
49. Planul multianual de Audit Public Intern
50. Model pentru Planul Anual de Audit Public Intern
51. Notă de informare pentru elaborarea Planului Anual de Audit Public Intern

52. Referat de justificare privind selectarea misiunilor de audit propuse în proiectul Planului Anual de Audit Public Intern
53. Referat de modificare a Planului de Audit Intern
54. Act administrativ pentru desemnarea persoanei responsabile cu prevenirea și monitorizarea situațiilor de PANTOUFLAGE
55. Declarația de PANTOUFLAGE (Interdicții după încheierea angajării în cadrul instituțiilor publice)
56. Registrul monitorizării situațiilor de PANTOUFLAGE
57. Desemnarea persoanei responsabile cu implementarea prevederilor legale privind declarațiile de avere și de interese (act administrativ)
58. Declarația de avere
59. Declarația de interese
60. Constituirea Grupului de lucru pentru evaluarea riscurilor de corupție (act intern de decizie)
61. Registrul riscurilor de corupție (formular)
62. Planul anual de integritate al entității publice (formular)
63. Desemnarea responsabilului pentru implementarea metodologiei de evaluare a incidentelor de integritate (act administrativ)

**FOARTE UTIL!** Toate **procedurile** și **documentele** sunt **editabile**:

le aveți disponibile și în **varianta Word**, le puteți personaliza rapid și le puteți printa integral.