

Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad



Aprobat:

Rector
dr. Ramona LILE



**PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ
PRIVIND ELABORAREA BUGETULUI DE
VENITURI ȘI CHELTUIELI**

PO.17-S.E.F.S.

Ediția: **a II-a**

Revizia: **0**

Data intrării în vigoare: **12.09.2022**

Avizat:

Președinte Comisie de Monitorizare
Prof.univ.dr.ing. Alexandru POPA


Verificat:

Compartiment juridic
Avocat Gianina IGNOTA



Elaborat:

Contabilșef
Ec.Carmen Lucața


 Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	COD: PO.17-S.E.F.S.	Ediția: a II-a
	privind elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli	Ex. nr.	Revizia: 0
			Pagina: 2 / 8

Domeniu de aplicare:

Prezenta procedură se aplică de către personalul Serviciului Economico-Financiar-Salarizare și Comisia Buget -Finanțe a Senatului **Universității „Aurel Vlaicu” din Arad.**

Cuprins

Pagina de gardă	1
Cuprins	2
1.Scop.....	3
2.Domeniul de aplicare	3
3.Documente de referință.....	3
4.Termenii și abrevieri.....	3
5.Descriere	4
6 .Responsabilități.....	7
7.Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor.....	8
8.Lista de difuzare.....	8
9.Dispoziții finale	8

 Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	COD: PO.17-S.E.F.S.	Ediția: a II-a
	privind elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli	Ex. nr.	Revizia: 0 Pagina: 3 / 8

1. Scop

Prezenta procedură operațională:

- stabilește modul de realizare a activității de elaborare a bugetului de venituri și cheltuieli
- dă asigurări cu privire la existența documentației adecvate derulării activității
- asigură continuitatea activității, inclusiv în condiții de fluctuație a personalului.

2. Domeniul de aplicare

Prevederile prezentei proceduri se aplică de către personalul din cadrul Serviciului Economico-Financiar-Salarizare desemnat cu responsabilitate în activitatea de elaborare a bugetului de venituri cheltuieli, pe baza situațiilor (transmise de către toate structurile implicate) cheltuielilor/veniturilor ce urmează a fi efectuate.

Responsabilitatea pentru aplicarea, respectarea, prezentei proceduri revine S.E.F.S și structurilor implicate.

Pentru modificarea acestei proceduri sunt responsabili personalului S.E.F.S

Modificările acestei proceduri sunt supuse aprobării Consiliului de Administrație al UAV.

3. Documente de referință

1.1. Legislație primară

- Legea nr.500/2002 - privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare
- Legea nr. 1/2011 - Legea educației naționale, cu modificările și completările ulterioare
- OMFP nr. 1792/2002, de aprobare a Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plată a cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările ulterioare.
- Ordin 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice.
- 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, cu modificările și completările ulterioare
- Ordin 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, modificat prin Ord.223/2017 și Ordin 103/2019.


1.2. Legislație secundară

- OSGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial pentru entitățile publice
- SR EN ISO 9001:2015;
- SR EN ISO 19011:2011
- SR ISO IWA 2:2009 - Sisteme de management al calității. Linii directoare pentru aplicarea ISO 9001 în domeniul educației

4. Termeni și abrevieri

4.1. Definiții ale termenilor

Nr. crt.	Termenul	Definiția și/sau dacă este cazul, actul care definește termenul
1.	Document	Informație împreună cu mediul său suport.
2.	Activitate procedurabilă	Totalitatea atribuțiilor de o anumită natură care determină procese de muncă cu un grad de complexitate și omogenitate ridicat, pentru care se pot stabili reguli și metode de lucru general va abile în vederea îndeplinirii, în condiții de regularitate, eficacitate, economicitate și eficiență, a

 Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	COD: PO.17-S.E.F.S.	Ediția: a II-a
	privind elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli	Ex. nr.	Revizia: 0 Pagina: 4 / 8

		obiectivelor compartimentului/entității publice.
3.	Procedură	Totalitatea pașilor ce trebuie urmați, a metodelor de lucru stabilite și a regulilor de aplicat în vederea executării activității, atribuției sau sarcinii.
4.	Procedură operațională	Prezentarea formalizată, în scris, a tuturor pașilor ce trebuie urmați, a metodelor de lucru stabilite și a regulilor de aplicat în vederea realizării activității, cu privire la aspectul procesual.

4.2. Abrevieri ale termenilor

Nr.crt.	Abrevierea	Termenul abreviat
1	UAV	Universitatea "Aurel Vlaicu" din Arad
2	CA	Consiliu de Administrație
3	CM	Comisia de Monitorizare
4	BAIC	Biroul Asigurarea și Îmbunătățirea Calității
5	S.E.F.S.	Serviciul Economic-Financiar-Salarizare
6	D.G.A.	Direcția General Administrativă
7	OMEN	Ordinul Ministerului Educației Naționale
8	C.F.P.P.	Control financiar preventiv propriu
9	CSU	Clubul Sportiv Universitar
10	ME	Ministerul Educației
11	P.O.	Procedură operațională

5. Descriere

5.1 Bugetul de venituri și cheltuieli este instrumentul principal de conducere, prognozare și analiză a activității economico-financiară a instituției.


Bugetul se elaborează pe baza propunerilor de venituri și cheltuieli, prezentate de facultati, compartimentele funcționale și de subunitățile din structura instituției pe bază de note justificative. Veniturile și cheltuielile se grupează în buget pe baza clasificatiei bugetare. Bugetul centralizat al instituției, cuprinde :

- 1- bugetul activității de bază(venituri proprii și finanțare de bază);
- 2- bugetul alocațiilor bugetare cu destinație specială(reparații capitale, dotări și alte investiții, obiective de investiții, burse, transport studenți, subvenții cămine-cantine)
- 3- bugetul activității de cercetare ;
- 4- bugetele activităților autofinanțate- microproducție(editură,)
- 5- bugetul activității căminelor și cantinelor ;
- 6- bugetul privind fondurile structurale nerambursabile;

Dupa aprobare de către Senatul Universității, bugetul centralizat este trimis la Ordonatorul principal de credite (ME) spre aprobare.

5.2 În vederea elaborării proiectului de buget al instituției, se au în vedere următoarele:

- cheltuielile cu personalul sunt cele fundamentate și elaborate de către personalul cu atribuții de resurse umane și salarizare din cadrul S.E.F.S
- reglementările și normele în vigoare precum și structura organizatorică existentă la momentul întocmirii lui;
- sursele de venituri și baza legală a încasării lor;
- consumurile de materiale, materii prime, piese de schimb, combustibil, investiții luate în calcul, conform datelor determinate de direcția administrativă;
- subvențiile primite de la bugetul de stat(transport,burse, subvenții cămin cantină, fond de investiții, reparații).
- sursele veniturilor și cheltuielilor fondurilor externe nerambursabile.

 Universitatea „Aurel Vlaicu“ din Arad	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	COD: PO.17-S.E.F.S.	Ediția: a II-a
	privind elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli	Ex. nr.	Revizia: 0 Pagina: 5 / 8

- sursele de venituri și baza legală a încasării lor.

5.3 În cadrul unei instituții de învățământ superior, bugetul de venituri și cheltuieli reprezintă unul din instrumentele de analiză economico-financiară. El cuprinde resursele financiare pentru realizarea obiectivelor prevăzute în planul strategic al instituției, în perioada exercițiului financiar respectiv.

5.4 Bugetul de venituri și cheltuieli cuprinde, în structură:

- veniturile pe subdiviziunile clasificăției indicatorilor financiar (capitole, subcapitole, paragrafe)
- cheltuielile pe subdiviziunile aceleiași clasificății (capitole, subcapitole, titluri, articole și aliniate).

5.5 Bugetul de venituri și cheltuieli al universității se definitivează și se aprobă, cu repartizarea pe trimestre de către Ministerul Educației, după adoptarea bugetului de stat.

Odată cu bugetul de venituri și cheltuieli se aprobă ca anexă, lista cuprinzând cheltuielile de capital, cu defalcare pe surse de finanțare, și anume:


- venituri proprii;
- alocații cu destinație specială de la bugetul de stat;
- surse externe.

Prevederile capitolului " Venituri" constituie limite minime, iar cele de la capitolul "Cheltuieli", limite maxime.

Bugetul de venituri și cheltuieli aprobat de ordonatorul principal de credite, se depune de universitate, la trezoreria statului unde are deschise conturile de disponibil, după care el devine operațional. Finanțarea investițiilor se efectuează pe baza listelor de investiții aprobate de Ministerul Educației.

5.6 Veniturile instituțiilor de învățământ superior se compun din:

- sume alocate de la bugetul M.E, pe bază de contract, pentru finanțarea de bază, finanțarea complementară și finanțarea suplimentară, realizarea de obiective de investiții, fonduri alocate pe bază competițională pentru dezvoltare instituțională, burse și protecția socială a studenților, precum și din venituri proprii, dobânzi, donații, sponsorizări și taxe percepute în condițiile legii de la persoane fizice și juridice, române sau străine și din alte surse.
Acele venituri sunt utilizate, în condițiile autonomiei universitare, în vederea realizării obiectivelor care le revin în cadrul politicii statului din domeniul învățământului și cercetării științifice universitare, în baza legilor aplicabile privind utilizarea fondurilor publice.
- Finanțarea se face pe bază de contract încheiat între M.E.. și instituția de învățământ superior, după cum urmează:
 - a) contract instituțional pentru finanțarea de bază, pentru fondul de burse și protecție socială a studenților, pentru fondul de dezvoltare instituțională, precum și pentru finanțarea de obiective de investiții;
Fondurile pentru burse și protecție socială a studenților se alocă în funcție de numărul de studenți de la învățământul cu frecvență. Studenții beneficiază de burse de performanță sau de merit, pentru stimularea excelenței, precum și de burse sociale, pentru susținerea financiară a studenților cu venituri reduse.
 - b) contract complementar pentru finanțarea reparațiilor capitale, a dotărilor și a altor cheltuieli de investiții, precum și subvenții pentru cazare și masă;
- Finanțarea cercetării științifice universitare se face conform prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, cu modificările și completările ulterioare și legislației specifice domeniului cercetării-dezvoltării.
- Deasemenea se cuprinde și sumele alocate pentru Clubul Sportiv Universitar al carui buget de venituri și cheltuieli este agregat al UAV.
Veniturile proprii ale universității se încasează, se administrează, se utilizează și se

 Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	COD: PO.17-S.E.F.S.	Ediția: a II-a
	privind elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli	Ex. nr.	Revizia: 0 Pagina: 6 / 8

contabilizează de către aceasta.

Veniturile pentru activitatea de baza se realizează din:

- a. *Sume primite de la ME* pentru activitatea de baza, sume stabilite prin contractul instituțional în funcție de numărul de studenți echivalenți și indicatorii de calitate propuși de CNFIS conform metodologiei elaborate de ME în acest sens.
- b. *Venituri proprii obținute din încasarea de taxe* se estimează în funcție de numărul de cursanți și de cuantumul taxelor stabilite prin Decizie a Senatului Universității la propunerea facultăților, departamentelor UAV și al CSU, conform hotărârii Senatului.
- c. Venituri din activitatea editurii.
- d. Venituri din donații și sponsorizări. Veniturile primite din sponsorizări în baza contractelor încheiate conform reglementarilor în vigoare, se cuprind în bugetul de venituri și se utilizează conform destinației.
- e. Venituri din chirii. Cuprind sumele prevăzute în contractele de închiriere încheiate între Universitate și persoane juridice.
- f. Venituri din activitatea de cercetare științifică.
- g. Venituri din dobânzi.
- h. Sume primite de la UE/alți donatori.
- i. Alte venituri.
Venituri din taxe diverse, din taxe înscriere, înmatriculare și admitere, venituri din organizare cursuri, din contracte prestări servicii, veniturile din taxe ale bibliotecii, valorificarea materialelor obținute din casarea bunurilor și a mijloacelor fixe și alte venituri
- j. Alocații de la bugetul de stat cu destinații speciale

5.7. În bugetul de venituri și cheltuieli sunt fundamentate și prevăzute următoarele categorii de cheltuieli:

- cheltuieli pentru activitatea de bază, în care se cuprind cheltuielile curente și de capital care asigură buna funcționare a instituțiilor pentru instruirea studenților, masteranzilor și doctoranzilor;
- cheltuieli pentru activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță, expertiză;
- cheltuieli din alocații bugetare, cu destinație specială:
 - pentru cămine-cantine, achiziții calculatoare pentru studenți, cazare individuală;
 - reparații capitale;
 - protecție socială a studenților;
 - dotări și alte investiții;
 - burse;
 - realizarea unor obiective de investiții.
- cheltuieli pentru microproducție, activitatea stațiilor didactice experimentale, a centrelor de specializare și perfecționare și a editurilor;
- cheltuieli din regia de cămin-cantină;
- cheltuieli ale programelor finanțate din surse externe nerambursabile, pe baza Bugetelor - parte integrantă ale Contractelor de finanțare.


La elaborarea bugetului de cheltuieli se va analiza aspectul legalității și oportunității cheltuielilor propuse.

- a. Cheltuieli de personal
- b. Cheltuieli materiale și servicii

Pentru fiecare alineat al clasificăției bugetare se au în vedere cheltuielile anului anterior, cantități, prețuri de achiziție, corelate cu prevederile privind evoluția prețurilor conform Planului anual de achiziții întocmit de biroul de achiziții pe baza fundamentarilor tuturor structurilor UAV

Se va urmări dimensionarea judicioasă a resurselor necesare, astfel încât să se asigure desfășurarea normală a activității instituției, evitându-se risipa și cheltuielile neoportune.

- c. Cheltuieli cu burse.
- d. Cheltuieli pentru alte forme de protecție socială

 Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	COD: PO.17-S.E.F.S.	Ediția: a II-a
	privind elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli		Revizia: 0
		Ex. nr.	Pagina: 7 / 8

e. Cheltuieli de capital

1. Bugetul cheltuielilor privind reparațiile capitale se întocmește de biroul tehnic pornind de la necesitatea efectuării acestora, pe obiective.

Bugetul de venituri și cheltuieli va fi actualizat ori de câte ori va fi nevoie.

Etapele elaborării bugetului de venituri și cheltuieli

Nr.	Responsabil(i)	Descriere	Riscuri
1.	Conducătorul entității publice	Primește adresa prin care se solicită ordonatorilor de credite să întocmească prima variantă a proiectului de buget, precum și metodologia pentru elaborarea proiectului de buget pentru anul bugetar și machetele aferente. Transmite adresa DGA și SEFS.	ADRESA nu prevede toate informațiile necesare elaborării proiectului de buget.
2.	SEFS	Primește ADRESA și o transmite către toate compartimentele din cadrul UAV, managerilor de proiecte și CSU	ADRESA nu este transmisă tuturor compartimentelor
3.	Structurile din cadrul UAV și CSU	Întocmesc necesarul de finanțare pentru anul care urmează, cu justificările aferente și informațiile referitoare la execuția bugetară din exercițiile financiare anterioare.	Solicitarea necesarului de finanțare nu este justificată.
4.	SEFS	Analizează solicitările primite, centralizează, compară informațiile cu execuția bugetară din exercițiile financiare anterioare. Prevederile proiectului de buget preliminar sunt justificate în nota de fundamentare și, totodată, sunt prezentate și informații referitoare la execuția bugetară a anilor precedenți. Avizează Proiectul de buget și îl prezintă conducătorului entității publice, Consiliului de administrație și Senatului Universității	Transmiterea unor proiecte de buget care nu respectă instrucțiunile
5.	Conducătorul entității publice Consiliul de administrație și Senatului Universității	Primește proiectul de buget pe care: - îl analizează; - îl aprobă; îl transmite ordonatorului de credite ME.	


6. Responsabilități

6.1. S.E.F.S și toate structurile UAV procedura astfel cum a fost descris mai sus.

6.2. Prezenta procedură se aplică tuturor structurilor UAV.

6.2. Prezenta procedură intră în vigoare începând cu ziua următoare celei în care a fost aprobată de către Consiliul de Administrație al Universității „Aurel Vlaicu” din Arad.

6.3. Orice modificare a procedurii se aprobă de către Consiliul de Administrație al Universității „Aurel Vlaicu” din Arad.

 Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	COD: PO.17-S.E.F.S.	Ediția: a II-a
	privind elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli		Revizia: 0
		Ex. nr.	Pagina: 8 / 8

7. Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor

Ediția/ revizia în cadrul ediției	Componenta revizuită	Modalitatea reviziei	Data de la care se aplică prevederile ediției sau reviziei ediției
Ediția I	X	X	
Revizia 1			
Revizia 2			29.03.2016
Revizia 3	Legislație, Cap.5, Cap. 6	Actualizare Modificare	28.02.2020
Ediția a II-a	X	X	12.09.2022

8. Lista de difuzare

Scopul difuzării	Ex. nr.	Structură/ Compartiment	Modalitatea de difuzare
Arhivare	1	BAIC	Exemplar original, semant și ștampilat și Poșta electronică
Evidență	Copia	R, CM	Poșta electronică
Informare și Aplicare	scanata	DGA, SEFS	Poșta electronică

9. Dispoziții finale

Prezenta procedură de sistem a fost aprobată prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr 25a din 09.09.2022 și intră în vigoare începând cu 12.09.2022.