

Universitatea “Aurel Vlaicu” din Arad



**REGULAMENT
DE ORGANIZARE ȘI FUNCȚIONARE A
COMPARTIMENTULUI FINANCIAR-CONTABIL,
CASIERIE**

R.23


Ediția: **a II-a**

Revizia: **0**

Data intrării în vigoare:

10.12.2024

Aprobat:	Senat	Președinte Prof.univ.dr.ing. Alexandru POPA	
Avizat:	CA	Președinte Conf.univ.dr. Teodor-Florin CILAN	
	CM	Președinte Conf.univ.dr. Cristina NICOLAESCU	
	CJ	Jr. Ovidiu Daniel CIURDARIU	
Verificat:	DAIC	Ing. Mihaela POPA	
Elaborat:	CFCC	Ec. Carmen Alina LUCUȚA	


 Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad	REGULAMENT	COD: R. 23	Ediția: a II-a
	de organizare și funcționare a Compartimentului Financiar Contabil, Casierie	Ex. nr.	Revizia: 0
			Pagina: 2 / 8

Domeniul de aplicare:

Prezentul Regulament se aplică Compartimentului Financiar Contabil, Casierie din cadrul **Universității „Aurel Vlaicu” din Arad**

Cuprins

Pagina de gardă	1
Cuprins	2
Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor	3
CAPITOLUL I. Dispoziții generale	5
CAPITOLUL III. Structura organizatorică	5
CAPITOLUL IV. Organizarea și funcționarea Compartimentului Financiar Contabil, Casierie	6
CAPITOLUL V. Atribuțiile Compartimentului Financiar Contabil, Casierie	6
CAPITOLUL VIII. Dispoziții finale	8


 Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad	REGULAMENT	COD: R. 23	Ediția: a II-a
	de organizare și funcționare a Compartimentului Financiar Contabil, Casierie	Ex. nr.	Revizia: 0
			Pagina: 3 / 8

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	03.12.2015
Ediția I rev.1	X	X	26.05.2016
Ediția I rev.2	X	X	28.02.2020
Ediția a II-a	X	X	10.12.2024

Documentele normative care stau la baza elaborării prezentului Regulament sunt următoarele:

- Legea învățământului superior nr. 199/2023
- Ordinul nr. 5496/2024 privind aprobarea Metodologiei pentru restituirea contravalorii serviciilor de școlarizare cu finanțare de la bugetul de stat;
- Legea învățământului preuniversitar nr. 198/2023, cu toate modificările și completările ulterioare
- Legea nr.500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare.
- Legea nr.82/1991- Legea contabilității, cu modificările și completările ulterioare.
- Ordinul nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice
- Legea nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice cu modificările și completările ulterioare.
- Legea nr.53/2003 –Codul Muncii cu modificările și completările ulterioare.
- Legea nr.40/2011 privind modificarea și completarea Codului Muncii (Legea nr.53/2003);
- Ordinul nr. 4.694/2024 privind virarea de către instituțiile de învățământ superior de stat a procentului de 5% din sumele încasate de la studenții și cursanții străini către Ministerul Educației cu modificările și completările ulterioare.
- ORDIN Nr. 3265/2019 din 10 octombrie 2019 privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite cu modificările și completările ulterioare
- Ordonanță nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv cu toate modificările și completările ulterioare
- Ordinul 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 - REPUBLICARE cu modificările și completările ulterioare
- Ordin nr. 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,cu modificările ulterioare.
- 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.
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 720/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice privind execuția bugetelor de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice autonome, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și activităților finanțate integral din venituri proprii, inclusiv a bugetelor creditelor interne, bugetelor creditelor externe, bugetelor fondurilor externe nerambursabile, bugetelor fondului de risc și bugetelor privind activitatea de privatizare, gestionate de instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare a acestora

 Universitatea „Aurel Vlaicu“ din Arad	REGULAMENT	COD: R. 23	Ediția: a II-a
	de organizare și funcționare a Compartimentului Financiar Contabil, Casierie	Ex. nr.	Revizia: 0
			Pagina: 4 / 8

- ORDIN nr. 1.954 din 16 decembrie 2005, actualizat, pentru aprobarea Clasificatiei indicatorilor privind finanțele publice cu modificările și completările ulterioare
- ORDIN nr. 2.634 din 5 noiembrie 2015 privind documentele financiar-contabile cu modificările și completările ulterioare
- ORDIN Nr. 1802 din 29 decembrie 2014 Partea I pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare
- Ordonanta de urgenta nr. 64/2009 privind gestionarea financiara a instrumentelor structurale si utilizarea acestora pentru obiectivul convergenta cu modificările și completările ulterioare
- Hotărâre nr. 759 din 11 iulie 2007 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin programele operaționale
- OMFP 517/2016 privind sistemul național de raportare FOREXEBUG cu modificările și completările ulterioare
- OUG nr. 84/2012 privind stabilirea salariilor personalului din sectorul bugetar în anul 2013, prorogarea unor termene din acte normative, precum și unele măsuri fiscal- bugetare cu modificările și completările ulterioare
- Legea nr.399/2006 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate
- Legea nr.200/2006 privind constituirea și utilizarea fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările și completările ulterioare
- LEGE nr. 227 din 8 septembrie 2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare
- Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale cu modificările și completările ulterioare;
- HG nr. 714 din 13 septembrie 2018 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării în interesul serviciului cu modificările și completările ulterioare
- LEGE nr. 98 din 19 mai 2016 privind achizițiile publice cu modificările și completările ulterioare
- ORDIN Nr. 2861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii cu modificările și completările ulterioare
- ORDIN nr. 3.471 din 25 noiembrie 2008 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice cu modificările și completările ulterioare
- ORDIN Nr. 668/2014 din 9 mai 2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii cu modificările și completările ulterioare
- ORDONANȚĂ nr. 81 din 28 august 2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice cu modificările și completările ulterioare
- Ordinul ME nr.3294/1998 privind stabilirea vechimii în învățământ pentru persoanele provenite din alte sectoare de activitate, care au profesat în specialitatea înscrisă pe diploma de studii
- Legea nr. 399/2006 pentru aprobarea OUG nr.158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, modificată de OUG nr.36/2010;
- Legea 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare cu modificările și completările ulterioare
- LEGEA nr. 16 din 2 aprilie 1996 privind Arhivelor Naționale cu modificările și completările ulterioare

 Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad	REGULAMENT	COD: R. 23	Ediția: a II-a
	de organizare și funcționare a Compartimentului Financiar Contabil, Casierie	Ex. nr.	Revizia: 0
			Pagina: 5 / 8

- LEGE nr. 349 din 6 iunie 2002 pentru prevenirea și combaterea efectelor consumului produselor din tutun cu modificările și completările ulterioare
- Decret nr.209/1976 “Regulamentului operațiilor de casă”, cu modificările și completările ulterioare
- LEGE nr. 22 din 18 noiembrie 1969 privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor agenților economici, autorităților sau instituțiilor publice cu modificările și completările ulterioare
- Contractul Colectiv de Muncă la nivel de grup de unități din sectorul de activitate învățământ superior și cercetare
- Alte documente, inclusiv reglementări interne ale Universității „Aurel Vlaicu” din Arad;

Termeni și abrevieri

Nr. crt.	Termenul	Definiția si/sau dacă este cazul, actul care definește termenul
1.	Regulament	Set de reguli sau norme stabilite care reglementează activitățile în cadrul unei organizații.
2.	Ediție a unui regulament	Forma inițială sau actualizată, după caz, a unui regulament, aprobată și difuzată.

Abrevieri ale termenilor

Nr. crt.	Abrevierea	Termenul abreviat
1.	CA	Consiliul de Administrație
2.	CJ	Compartiment Juridic
3.	CM	Comisia de Monitorizare
4.	DAIC	Departamentul Asigurarea și Îmbunătățirea Calității
5.	CFCC	Compartimentul Financiar Contabil, Casierie
6.	UAV	Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad

CAPITOLUL I. Dispoziții generale

Art.1 Compartimentul Financiar Contabil, Casierie se organizează și funcționează în baza organigramei aprobate prin Hotărârea de Senat nr. 122/07.06.2024 și a prezentului Regulament de organizare și funcționare și denumirea Compartimentului Financiar Contabil, Casierie din cadrul Universității “Aurel Vlaicu” Arad se abreviază prin CCFC


Art.2 Compartimentul Financiar Contabil, Casierie din cadrul Universității “Aurel Vlaicu” Arad, este coordonat sub responsabilitatea directă a contabilului-șef și se subordonează Directorului general administrativ.

CAPITOLUL II. Structura organizatorică

Art.3 Compartimentul Financiar Contabil, Casierie coordonează activitățile care se desfășoară în cadrul UAV, în domeniul financiar-contabil, inclusiv activitatea casieriei.

Art.4 Structura organizatorică actualizată a Compartimentului Financiar Contabil, Casierie este conformă organigramei universității.

Art.5 Angajarea de personal în cadrul Compartimentului Financiar Contabil, Casierie se face cu

 Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad	REGULAMENT	COD: R. 23	Ediția: a II-a
	de organizare și funcționare a Compartimentului Financiar Contabil, Casierie	Ex. nr.	Revizia: 0
			Pagina: 6 / 8

aprobarea prealabilă a Consiliului de Administrație, prin concurs, cu respectarea prevederilor legale privind condițiile ce trebuie îndeplinite, în funcție de specificul postului.

Art.6 Angajarea, suspendarea, schimbarea sau destituirea persoanei cu atribuții de control financiar preventiv propriu se face în condițiile prevăzute de legislație.

Art.7 Salariații Compartimentului Financiar Contabil, Casierie, vor avea întocmită fișa postului, din care să rezulte sarcinile de serviciu, termene de executare atunci când este cazul, precum și relațiile de colaborare/subordonare. Fișa postului reprezintă anexă a contractului individual de muncă. Pentru alte atribuții stabilite punctual vor fi emise note de serviciu, dispoziții.

Art.8 Fișele postului vor fi reactualizate ori de câte ori intervin modificări în structura atribuțiilor ce trebuie îndeplinite (modificări legislative, apariții de noi activități, reorganizari, etc), sau se modifică structura personalului (angajări, concedieri etc).

CAPITOLUL III. Organizarea și funcționarea Compartimentului Financiar Contabil, Casierie

Art.9 Universitatea “Aurel Vlaicu” din Arad organizează și conduce contabilitatea proprie, respectiv contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune, precum și activitatea de control financiar preventiv (în conformitate cu circuitul documentelor și a deciziei interne pentru delimitarea limitelor de competență) în cadrul Compartimentului Financiar Contabil, Casierie.

Art.10 Compartimentul Financiar Contabil, Casierie, 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.

Art.11 Compartimentul Financiar Contabil, Casierie trebuie să asigure înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, fluxurile de trezorerie, atât pentru cerințele interne ale Universității, cât și pentru relațiile cu ordonatorul principal de credite, organisme fiscale și de control și alți utilizatori.


Art.12 Persoanele din cadrul UAV, desemnate cu activitatea de control financiar preventiv propriu, nu pot fi implicate, prin sarcinile de serviciu, în aprobarea, efectuarea și înregistrarea operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu.

Art.13 Pentru îndeplinirea obligațiilor sale, Compartimentul Financiar Contabil, Casierie, colaborează cu toate structurile organizatorice din cadrul Universității, respectiv: facultăți, departamente, servicii, compartimente etc.

CAPITOLUL IV. Atribuțiile Compartimentului Financiar Contabil, Casierie

Art.14. În conformitate cu prevederile legale în vigoare, principalele atribuții ale Compartimentului Financiar Contabil, Casierie sunt:

- ținerea contabilității pe categorii și pe fiecare obiect de evidență, ținerea contabilității valorilor materiale cantitativ-valoric sau numai valoric).
- înregistrarea în contabilitate a tuturor bunurilor materiale, titluri de valoare, numerarul, alte drepturi și obligații deținute cu orice titlu, precum și efectuarea de operațiuni economice;
- contabilitatea imobilizărilor se ține pe categorii și pe fiecare obiect de evidență; asigură reprezentarea și apărarea drepturilor și intereselor legitime ale Universității, în cadrul oricăror proceduri prevăzute de lege, în baza delegațiilor emise de Rectorul Universității;
- contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric pe fiecare gestiune în parte
- înregistrarea în contabilitate a elementelor de activ se face la costul de achiziție, de producție sau la valoarea justă pentru alte intrări decât cele prin achiziție sau producție, după caz
- creanțele și datoriile se înregistrează în contabilitate la valoare nominală;
- contabilitatea clienților și furnizorilor, a celorlalte creanțe și obligații se ține pe categorii, precum și


 Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad	REGULAMENT	COD: R. 23	Ediția: a II-a
	de organizare și funcționare a Compartimentului Financiar Contabil, Casierie	Ex. nr.	Revizia: 0
			Pagina: 7 / 8

pe fiecare persoană fizică sau juridică;

- contabilitatea plăților de casă și a cheltuielilor efective, se ține pe subdiviziunile clasificăției bugetare, potrivit bugetului aprobat;
- contabilitatea veniturilor, a cheltuielilor, se contabilizează analitic după destinația lor, după caz;
- respectarea normelor emise de Ministerul Finanțelor cu privire la întocmirea și utilizarea documentelor justificative și contabile pentru toate operațiunile patrimoniale și înregistrarea lor în contabilitate în perioada la care se refera;
- stabilirea rezultatului execuției bugetare, anual, prin închiderea conturilor de cheltuieli efective și a conturilor de surse din care au fost efectuate.

Art.15. Atribuțiile specifice Compartimentului Financiar, Contabilitate și Casierie sunt:

- a) ținerea registrelor de contabilitate obligatorii, respectiv: Registrul–jurnal, Registrul–inventar și Cartea mare, în conformitate cu prevederile legale;
- b) întocmirea situațiilor financiare trimestriale și anuale centralizate în conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991 a contabilității, cu modificările și completările ulterioare și în conformitate cu normele metodologice de închidere a conturilor contabile, întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice pe care le depune la ordonatorul de credite;
- c) organizarea activităților de încasări și plăți cu numerar, prin casieria centrală, cât și activități de colectare a taxelor prin casieria “Taxe–studenți”, cu respectarea prevederilor “Regulamentului operațiilor de casă”, aprobat prin Decret nr.209/1976 cu toate completările și modificările ulterioare; efectuarea de operațiuni de încasări și plăți (prin casierie sau prin virament);
- d) organizarea și conducerea contabilității operațiunilor de încasări și plăți derulate prin conturile deschise pe seama instituției;
- e) organizarea și conducerea evidenței angajamentelor bugetare și legale în conformitate cu normele metodologice elaborate de Ministerul Finanțelor;
- f) organizarea controlului financiar preventiv și propunerea unor persoane compatibile, din cadrul acestuia pentru exercitarea controlului financiar preventiv, în conformitate cu legislația specifică;
- g) fundamentarea proiectului Bugetului de venituri și cheltuieli (dimensionarea veniturilor și prevederea cheltuielilor anuale) în colaborare cu departamentele UAV;
- h) întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli, a cererilor de deschidere și retragere de credite în baza limitelor bugetare aprobate și transmiterea acestora către Ministerul Educației spre aprobare
- i) urmărirea decontării în termenul legal a avansurilor acordate pentru deplasări interne sau externe și a cheltuielilor materiale;
- j) verificarea deconturilor de cheltuieli materiale sau a deconturilor întocmite de salariații care se deplasează în interes de serviciu în deplasări;
- k) realizarea demersurilor necesare pentru obținerea Certificatului de atestare fiscală;
- l) întocmirea de state de plata pentru burse studenți, elevi sau doctoranzi, state de plata pentru cheltuieli transport de către persoane responsabile din cadrul CFCC, conform fișei postului și efectuarea plăților acestora cu îndeplinirea separării atribuțiilor
- m) elaborarea și propunerea către conducătorul instituției de proiecte de proceduri, metodologii și regulamente interne pentru aplicarea legislației în domeniul de activitate;
- n) întocmirea dărilor de seamă statistice lunare, trimestriale, semestriale și anuale, solicitate de către Ministerul Educației, ANS, Direcția Județeană de Statistică etc, precum și colaborarea cu alte compartimente, la situații de acest gen.
- o) răspunderea față de modul de soluționare a corespondenței ce i-a fost repartizată spre rezolvare;
- p) întocmirea ordinelor de plată în vederea plății salariilor și a tuturor contribuțiilor datorate la bugetul consolidat de stat;

	REGULAMENT	COD: R. 23	Ediția: a II-a
	de organizare și funcționare a Compartimentului Financiar Contabil, Casierie	Ex. nr.	Revizia: 0
			Pagina: 8 / 8

- q) elaborarea în termenul legal al documentele letrice si cele eletronice solicitate de către alte instituții precum și de către băncile colaboratoare
- r) adoptarea în permanență a unui comportament care promovează imaginea și interesele universității.
- s) menținerea relațiilor cu rectorul și salariații inclusiv privind problemele legate de activitatea proprie și orientarea permanentă spre soluționarea problemelor.
- t) îndeplinirea oricăror alte atribuții din domeniul de activitate încredințate de Rectorul Universității.

CAPITOLUL V. Dispoziții finale

Art.16. Salariații Compartimentului Financiar Contabil, Casierie din cadrul Universității “Aurel Vlaicu” din Arad sunt obligați să cunoască, să respecte și să aplice prevederile prezentului regulament.

Art.17. Neîndeplinirea în condiții corespunzătoare și la termenele stabilite a obligațiilor prevăzute în prezentul regulament, de către salariați, se sancționează conform legislației în vigoare.

Art.18. Toate datele cu caracter personal gestionate, dacă nu sunt protejate prin mijloace tehnice și organizatorice adecvate, acest fapt constituind obligație de serviciu față de coordonatorul Compartimentului Financiar, Contabilitate și Casierie și față de personalul din componență, atrag suportarea directă a eventualelor sancțiuni din partea Autorității Naționale competente sau daune solicitate și admise eventualilor terți.

Art.19. Atribuțiile mai sus redate nu au un caracter limitativ și se completează cu orice alte atribuții care se desprind din ansamblul actelor normative incidente în raport cu atribuțiile profesionale.

Art.20. Prezentul regulament va fi completat ori de câte ori apar modificări în prevederile legale în baza cărora s-a elaborat, inclusiv în cazul în care se schimbă organigrama.

Art.21. Prezentul regulament a fost aprobat prin hotărârea Senatului UAV nr. 352 din 28.11.2024 și intră în vigoare începând cu data de 10.12.2024.

Lista de difuzare

Scopul difuzării	Ex. nr.	Structură/ Compartiment	Modalitatea de difuzare
Arhivare	1	DAIC	Exemplar original, semnat și ștampilat
Evidență și Aplicare	Copia scanata	CFCC	Poșta electronică și publicare pe site-ul UAV