



MINISTERUL TRANSPORTURILOR ȘI INFRASTRUCTURII

SPITALUL CLINIC CĂI FERATE IAȘI

Iași, Cod 700506, Str. Garabet Ibrăileanu, Nr. 1, C.I.F.: 4981239, E-mail: spitalcfiasi@yahoo.com
Tel.: 0232/216422 Secretariat Tel./Fax: 0232/264013 Web: www.spitaluniversitarcfiasi.ro

EVIDENȚA CONTABILĂ A ANGAJAMENTELOR BUGETARE, ANGAJAMENTELOR LEGALE ȘI A PLĂȚILOR EFECTUATE ÎN CADRUL ACESTORA

PO FIN-15

NOTĂ:

Acest document este proprietatea intelectuală a Spitalului Clinic Căi Ferate Iași.

Reproducerea integrală sau parțială a acestui document este permisă numai cu acordul prealabil scris și înregistrat al managerului spitalului.

Constituie abatere disciplinară necunoașterea și/sau neaplicarea întocmai a cerințelor prezentului document.

Aceasta abatere va fi sancționată conform art. 247, 248 și art. 250-252 din Codul Muncii, actualizat.

Revizie

Revizia acestui document se face ținând cont de rezultatele implementării indicatorilor de monitorizare de structura, proces, rezultatelor obținute, modificări legislative, modificări de circuite, reorganizări interne, etc.

Revizia nu este obligatorie decât dacă se îndeplinesc cel puțin unul dintre criteriile sus menționate



SPITALUL CLINIC
CĂI FERATE IAȘI

**EVIDENȚA CONTABILĂ A
ANGAJAMENTELOR BUGETARE,
ANGAJAMENTELOR LEGALE ȘI A
PLĂȚILOR EFECTUATE ÎN CADRUL
ACESTORA**

Cod: PO FIN-15

Ed.: 2

Rev.:0

Pag.: 1/4

Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii

Nr crt	Ediția/ revizia în cadrul ediției	Componența revizuită	Modalitatea reviziei	Data la care se aplică prevederile ediției sau reviziei ediției
1	1/0	-integral	-elaborare initiala	14.10.2014
2	2/0	- integral	- actualizare lista responsabilitati, actualizare legislatie, actualizare descriere procedura	08.08.2022

Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea si aprobarea editiei sau, după caz, a reviziei in cadrul editiei procedurii

Nr crt.	Elaborat / verificat / avizat / aprobat	Nume si prenume	Functia	Semnatura	Data
1	Elaborat	Ichim Nicoleta	Economist		25.07.2022
2	Verificat	Leonte Stela Maria	RMC		27.07.2022
3	Avizat	Roman Roberto Cristian	Membru comisia de monitorizare		29.07.2022
4	Aprobat	Glod Mihai	Manager		02.08.2022

Exemplar nr:





SPITALUL CLINIC
CĂI FERATE IAȘI

EVIDENȚA CONTABILĂ A ANGAJAMENTELOR BUGETARE, ANGAJAMENTELOR LEGALE ȘI A PLĂȚILOR EFECTUATE ÎN CADRUL ACESTORA

Cod: PO FIN-15

Ed.: 2

Rev.:0

Pag.: 2/4

CUPRINS:

1. SCOP.....	2
2. DOMENIU DE APLICARE.....	2
3. DEFINIȚII ȘI ABREVIERI.....	2
4. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ.....	3
5. DESCRIEREA PROCEDURII.....	3
5.1. Generalități.....	3
5.2. Elaborarea formularelor.....	3
5.3. Sistemul de înregistrări	4
5.4. Controlul datelor / documentelor, înregistrări SMC/SCIM.....	4
5.5. Depozitarea, protejarea, păstrarea și regăsirea înregistrărilor.....	5
6. RESPONSABILITĂȚI.....	5
7. EVIDENȚE ȘI ÎNREGISTRARI	6
8. ANEXE.....	6
9. DIFUZARE.....	6
10. INDICATORI DE MONITORIZARE.....	6

1. SCOP

1.1 Procedura are ca scop stabilirea un set unitar de reguli pentru reglementarea - stabilirea responsabilităților privind întocmirea, avizarea și aprobarea documentelor aferente evidenței contabile a angajamentelor bugetare, angajamentelor legale și a plăților efectuate în cadrul acestora.

2. DOMENIU DE APLICARE

2.1 Procedura se aplică în cadrul *Comp. Financiar-Contabil*.

3. DEFINIȚII ȘI ABREVIERI

3.1. Definiții:

3.1.1 Angajament bugetar - Este orice act prin care o autoritate competenta, potrivit legii, afectează fonduri publice unei anumite destinații, în limita creditelor bugetare aprobate.

3.1.2 Angajament legal - Este o fază din procesul executiei bugetare, reprezentând orice act juridic din care rezulta sau ar putea rezulta o obligatie pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public. se prezinta sub forma scrisa, se semneaza de catre ordonatorul de credite si ia forma unui contract de achizitie publica, unei comenzi, conventii, unui contract de munca, act de control, acord de imprumut etc.

3.2. Abrevieri:

- | | |
|---------------|---|
| 3.2.1 SCIM | = Sistem de control intern managerial |
| 3.2.2 Comisie | = Comisia de monitorizare a dezvoltării sistemului de control intern managerial |
| 3.2.3 PC | = Președintele Comisiei |
| 3.2.4 OMFP | = Ordin al Ministrului Finanțelor Publice |
| 3.2.5 Ec. | = Economist |

4. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ

4.1. SR CEN/TS 15224:2017 - "Servicii de sănătate. Sisteme de management al calității. Ghid pentru utilizarea standardului EN ISO 9001:2018"

4.2. SR EN ISO 9000:2015 - „Sisteme de Management al Calității. Principii esențiale și vocabular.”



SPITALUL CLINIC
CĂI FERATE IAȘI

**EVIDENȚA CONTABILĂ A
ANGAJAMENTELOR BUGETARE,
ANGAJAMENTELOR LEGALE ȘI A
PLĂȚILOR EFECTUATE ÎN CADRUL
ACESTORA**

Cod: PO FIN-15

Ed.: 2

Rev.:0

Pag.: 3/4

- 4.3. SR EN ISO 9001:2015 – „Sisteme de management al calității. Cerințe.”
- 4.4. Ordinul nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.
- 4.5. 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 și completările ulterioare
- 4.6. Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern managerial și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare
- 4.7. Ordin 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
- 4.8. Ordin nr. 1954/2005 pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice
- 4.9. Ordin nr. 1187/2008 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 OMFP nr. 1917/2005.
- 4.10. Legea nr. 84/2003 privind modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind auditul public intern și controlul financiar preventiv
- 4.11. Legea nr. 234/2010 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv
- 4.12. Legea nr. 500/2002 – privind finanțele publice cu modificările ulterioare

5. RESPONSABILITĂȚI

5.1 Directorul Financiar-Contabil:

5.1.1 Verifică respectarea acestei proceduri și a variantei/variantelor revizuite în cadrul structurii pe care o conduce/coordonează.

5.2 Personalul Comp. Financiar-Contabil:

5.2.1 Pune în aplicare prevederile prezentei proceduri.

6. DESCRIEREA PROCEDURII

6.1 Verificarea existenței formularelor „Propunere de angajare a unei cheltuieli” și „Angajament bugetar”, prevăzute de anexele 1-3 din Normele aprobate cu O.M.F.P. nr. 1792/2002 și a semnăturii responsabililor de articole bugetare.

6.2 Verificarea existenței documentelor justificative aferente Angajamentului bugetar transmise de către responsabilii de articole bugetare.

6.3 Verificarea încadrării corecte a naturii cheltuielii pentru care se solicită angajarea creditelor, pe subdiviziunea clasificăției bugetare, de către persoana desemnată să țină evidența contabilă a acestora.

6.4 Verificarea existenței creditelor bugetare disponibile, la subdiviziunea corespunzătoare din bugetul aprobat, pentru care se solicită angajarea cheltuielii, de către persoana desemnată să țină evidența angajamentelor.

6.5 Certificarea îndeplinirii condițiilor legale din această fază, de către persoana desemnată să țină evidența angajamentelor, prin semnătură.

6.6 Prezentarea Angajamentului bugetar, a Propunerii de angajare a unei cheltuieli și a documentelor justificative aferente persoanei care exercită C.F.P. în vederea acordării vizei.

6.7 Prezentarea Angajamentului bugetar și a Propunerii de angajare a unei cheltuieli, după obținerea vizei de C.F.P., aprobării ordonatorului de credite.

6.8 Transmiterea Angajamentului bugetar aprobat la *Comp. Financiar-Contabil*.



SPITALUL CLINIC
CĂI FERATE IAȘI

**EVIDENȚA CONTABILĂ A
ANGAJAMENTELOR BUGETARE,
ANGAJAMENTELOR LEGALE ȘI A
PLĂȚILOR EFECTUATE ÎN CADRUL
ACESTORA**

Cod: PO FIN-15

Ed.: 2

Rev.:0

Pag.: 4/4

6.9 Înregistrarea în contabilitate, de către persoana desemnată în acest scop, a Angajamentului bugetar avizat și aprobat, și rezervarea (blocarea) creditelor aprobate prin buget.

6.10 Prezentarea Angajamentului legal, la *Comp. Financiar-Contabil*, în vederea înregistrării acestuia în contabilitate.

6.11 Verificarea încadrării angajamentului legal în limitele angajamentului bugetar aprobat și înregistrarea în contabilitate.

6.12 Verificarea încadrării corecte a naturii cheltuielii din angajamentul legal pe subdiviziunile clasificăției bugetare și a concordanței acestora cu cele din angajamentul bugetar aferent.

6.13 Înregistrarea în contabilitate a angajamentului legal.

6.14 Înregistrarea în contabilitate, la începutul exercițiului bugetar, pe baza bugetului de cheltuieli, creditele bugetare aprobate pe subdiviziunile clasificăției.

6.15 Executarea confruntării concordanței între evidența contabilă a angajamentelor bugetare, angajamentelor legale și disponibilului de credite bugetare cu evidența responsabililor de articole bugetare.

6.16 Evidența contabilă a angajamentelor bugetare asigură în orice moment și pe fiecare subdiviziune a bugetului aprobat, creditele bugetare consumate prin angajare și cele disponibile care pot fi angajate.

7. INREGISTRARI

7.1. Înregistrări contabile.

8. ANEXE

Nu este cazul

9. DIFUZARE

Procedura se difuzează pe baza Listei de difuzare, cod PS 01/F3 sau în format electronic

Înregistrările generate de această activitate se păstrează / arhivează conform cerințelor SMC/SMSA/SCIM implementat.

10. INDICATORI DE MONITORIZARE

INDICATOR	TINTA	METODA DE CALCUL	PERIOADA DE MONITORIZARE	RESPONSABIL
Ponderea actualității documentelor de referință care stau la baza elaborării procedurii.	100%	Nr documente de referință în actualitate / Nr total documente de referință.	Semestrial	DFC
Ponderea angajaților instruiți cu cerințele procedurii din totalul angajaților cu atribuții în aplicarea cerințelor procedurii.	100%	Nr personal instruit cu cerințele procedurii / Nr angajaților cu atribuții în aplicarea cerințelor procedurii	Semestrial	DFC
Ponderea angajamentelor bugetare însoțite de documente justificative din total angajamente bugetare în perioada analizată	100%	Nr angajamente bugetare însoțite de documente justificative / Nr total angajamente bugetare	Semestrial	DFC
Ponderea neconformităților identificate de către organismele de control	0	Nr neconformități identificate de către organismele de control / 0	Anual	DFC