



Universitatea  
Ştefan cel Mare  
Suceava

Cod: **PO-SFC-10**

Ediția:	1
Revizia:	0

# **PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ**

## **Contabilitatea salariilor și a obligațiilor**

### **bugetare legate de plata salariilor**

Această procedură a fost aprobată în Ședința Senatului din

*let. BS nr. 141/2 x 2010*

**RECTOR,**

**Prof.univ.dr.ing. Adrian GRAUR**



	Numele și prenumele	Funcția	Data	Semnătura
Elaborat	Mironescu Maria	Ad-tor fin.	<i>5. oct. 2010</i>	<i>Mir</i>
Verificat	Maciuca Olimpia	Contabil sef	<i>10. oct 2010</i>	<i>Oly</i>
Avizat	Mironeasa Costel	Director DAC	<i>11. 10. 2010</i>	<i>Costel</i>

## Cuprins

<b>1. SCOPUL PROCEDURII.....</b>	<b>3</b>
<b>2. DOMENIUL DE APLICARE .....</b>	<b>3</b>
<b>3. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ .....</b>	<b>3</b>
3.1. Legislație primară .....	2
3.2. Legislație secundară .....	3
<b>4. DEFINIȚII ȘI ABREVIERI ALE TERMENILOR.....</b>	<b>4</b>
4.1. Definiții ale termenilor.....	4
4.2. Abrevieri .....	4
<b>5. CONTINUT .....</b>	<b>5</b>
5.1. Derularea operațiunilor .....	5
5.2. Monografia înregistrărilor în contabilitate.....	5
<b>6. RESPONSABILITĂȚI .....</b>	<b>9</b>
6.1. Responsabilități și răspunderi în derularea activității .....	9
<b>7. DISPOZIȚII FINALE.....</b>	<b>10</b>
<b>8. ANEXE.....</b>	<b>10</b>
Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează .....	15

## 1. SCOPUL PROCEDURII

Procedura stabilește modul de înregistrare în contabilitate a operațiunilor economice privind obligațiile față de salariați, bugetele de asigurări sociale legate de plata salariilor, pe categorii de personal și funcții, precum și persoanele responsabile din cadrul Universității „Ştefan cel Mare” din Suceava cu furnizarea documentelor primare, verificare și contabilizarea acestora.

## 2. DOMENIUL DE APLICARE

Prezenta procedură se aplică de către:

- a) persoanele din compartimentele furnizoare de date, respectiv Biroul de Resurse Umane, responsabile de întocmirea documentelor justificative care să reflecte operațiunile legate de salarii.
- b) personalul din departamentul economic implicat în evidențierea în contabilitate a salariilor și a contribuțiilor aferente la bugetul de stat.

## 3. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ

### 3.1. Legislație primară

- 3.1.1 **Legea nr. 82/1991** – Legea contabilității, cu modificările și completările ulterioare;
- 3.1.2 **OMFP nr.1917/2005** – pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizare și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;
- 3.1.3 **Codul fiscal** aferent exercițiului finanțiar în curs;
- 3.1.4 **Normele Metodologice** de aplicare a CODULUI FISCAL valabil pentru anul în curs;
- 3.1.5 **OMFP nr. 1954 din 16.12.2005** – pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice;
- 3.1.6 **OMFP nr. 522 din 16.04.2003** – pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului finanțier preventiv;
- 3.1.7 **OMFP nr. 912 din 15.06.2004** – pentru modificarea și completarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului finanțier preventiv;
- 3.1.8 **OMFP nr. 946/2005** – pentru aprobarea Codului controlului intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial;
- 3.1.9 **OMFP nr. 1389/2006** – privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr.946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial;
- 3.1.10 **Legea nr. 500/2002** – privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;
- 3.1.11 **OMFP nr.1792/2002** – privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice;
- 3.1.12 **Legea nr. 330/2009** – privind salarizarea unitara pentru personalul din învățământul de stat;
- 3.1.13 **Legea nr. 110/2007** – pentru modificarea și completarea OG nr.22/2002 privind executarea obligațiilor de plata a instituțiilor publice, stabilite prin titluri executorii”
- 3.1.14 **OMFP nr. 1850 /2004** – privind registrele și formularele finanțier – contabile.

### 3.2. Legislație secundară

- 3.2.1 **Legea nr. 118/30.06.2010** – privind unele măsuri necesare în vederea restabilirii echilibrului bugetar.
- 3.2.2 **OMFP 1933/02.07.2010** – pentru aprobarea Normelor metodologice privind aplicarea Legii nr. 118/30.03.2010.
- 3.2.3 **OUG nr. 158/2005** – privind conchediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate cu modificările și completările ulterioare.

### 3.3 Alte reglementări

- 3.3.1 Regulamentul intern al Universității;

## Contabilitatea salariilor

---

- 3.3.2 **Decizia nr. 304 din 02.10.2006** – privind detalierea prin Liste de verificare a obiectivelor supuse CFP;
- 3.3.3 **Decizia nr. 137 din 20.04.2004** – privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor;
- 3.3.4 **Decizia nr. 331 din 18.10.2007** – privind exercitarea Controlului Financiar Preventiv;
- 3.3.5 **PO-SRU-01**, Procedura privind stabilirea drepturilor salariale;

## 4. DEFINIȚII ȘI ABREVIERI ALE TERMENILOR

### 4.1. Definiții ale termenilor

- 4.1.1 **Salariul** –totalitatea veniturilor, bănești și materiale, a recompenselor, înlesnirilor și avantajelor prezente sau viitoare, acordate direct sau indirect unui angajat pentru activitatea desfășurată în cadrul organizației.
- 4.1.2 **Asigurări sociale** –mijlocul cel mai important pentru realizarea protecției sociale, prin apel la spiritul de prevedere al fiecărei persoane și la solidaritatea umană, pentru obținerea de venituri, în situații specifice. Aceste venituri sunt destinate să răspundă acelor evenimente din viața persoanelor active, ce atrag pierderea totală sau parțială, definitivă sau temporară a capacitații de muncă și prin urmare a mijloacelor de trai.
- 4.1.3 **Asigurările sociale de sănătate** –sistem de ocrotire a sănătății populației. Constituirea fondurilor de asigurări de sănătate se face din contribuția asiguraților, din contribuția persoanelor fizice și juridice care angajează personal salarial, din subvenții de la bugetul de stat, precum și din alte surse.
- 4.1.4 **Asigurarea pentru accidente de muncă și alte boli profesionale** –sistem de asigurări sociale, garantat de stat ce cuprinde raporturi specifice prin care se asigură protecția socială împotriva pierderii, diminuării capacitații de muncă și decesului ca urmare a accidentelor de muncă și boli profesionale.
- 4.1.5 **Fondul de șomaj** –se constituie din contribuții obligatorii ale angajatorilor și salariaților, precum și din mijloacele bugetului de stat alocate lui.
- 4.1.6 **Fondul pentru plata concediilor și indemnizațiilor de asigurări sociale de sănătate** – fondul de asigurare constituit din contribuția de 0,85% asupra fondului de salarii asigură plata indemnizațiilor pentru concediile medicale începând din ziua-a-6 lucratoare pentru pierderea temporală a capacitații de muncă
- 4.1.7 **Impozitul pe veniturile din salarii** –impozit lunar, final, care se calculează și se reține la sursă de către plătitorii de venituri.
- 4.1.8 **Valoarea nominală** – Obligațiile universității față se angajați și bugetele sociale se evaluatează la valoarea nominală. Valoarea nominală a datoriilor este dată de suma înscrisă în documentele care consemnează apariția lor.
- 4.1.9 **Venituri** – toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă.

### 4.2. Abrevieri

<b>PO</b>	– Procedura operațională
<b>E</b>	– Elaborare
<b>V</b>	– Verificare
<b>A</b>	– Aprobare
<b>Ap</b>	– Aplicare
<b>Ah</b>	– Arhivare
<b>OMFP</b>	– Ordinul Ministerului Finanțelor Publice
<b>AD. FIN.</b>	– administrator finanțiar
<b>CTB</b>	– contabil / contabilitate
<b>USV</b>	– Universitatea „Ștefan cel Mare” din Suceava

<b>CFP</b>	– Control Financiar Preventiv
<b>BRU</b>	– Birou Resurse Umane

## 5. CONTINUT

### 5.1. Derularea operațiunilor

- 5.1.1 Plata salariului se face o singură dată pe lună fără acordarea avansului chenzinal. Plata salariilor, respectiv lichidarea lor se face pe data de 14 ale lunii următoare - prin virament bancar - dată la care se vor achita, de regulă, și obligațiile privind impozitele la bugetul statului.
- 5.1.2 În cazul lipsei temporare de disponibilități pentru plata obligațiilor către bugetul consolidat al statului se va proceda la asigurarea în bugetul propriu al universității a creditelor bugetare necesare pentru efectuarea plății sumelor datorate bugetului consolidat al statului (Legea nr. 110/25 aprilie 2007).
- 5.1.3 Nivelul salariilor, pe categorii de personal și funcții, se stabilește de către conducerea USV și se aprobă de către ordonatorul principal de credite - rector, cu respectarea limitelor din grila prevăzută de lege, aşa cum este prevăzut în PO-SRU-01.
- 5.1.4 Contabilitatea salariilor reprezintă operațiunea de înregistrare a drepturilor salariale acordate personalului angajat al universității cât și cel aflat în colaborare, respectiv personalul încadrat la plată cu oră, pe categorii de salariați și pe funcții.
- 5.1.5 Salariile acordate angajaților se înregistrează în contabilitate într-un cont distinct (contul 421), iar contribuțiile la bugetele de stat se evidențiază distinct (în conturile din grupa 43 – „Asigurări sociale, protecția socială și conturi asimilate”).
- 5.1.6 Evaluarea datoriilor față de salariați, precum și a obligațiilor față bugetare legate de plata salariilor se face în momentul apariției lor, la valoarea nominală. Valoarea nominală a datoriilor este dată de suma înscrisă în documentele care consemnează apariția lor în conformitate cu PO-SRU-01.
- 5.1.7 Evidența contabilă a obligațiilor față de salariați se realizează cu ajutorul contului 421 „Personal-salarii datorate”.
- 5.1.8 Valoarea salariilor înregistrate se va diminua cu valoarea contribuțiilor la bugetele de asigurări precum și cu valoarea impozitului pe salarii (și cu valoarea altor datorii față de terți acolo unde este cazul).
- 5.1.9 Înregistrarea obligației față de personal se face în baza Centralizatorului Statelor de plată a salariilor formular **PO-SFC-10-F01**, iar obligațiile față de bugetele de asigurări se înregistrează în baza unui Centralizator salarii cu datorii față de bugete de asigurări a angajatorului și rețineri de la angajați formular **PO-SFC-10-F02** întocmită de către BRU, și reprezintă documente justificative.
- 5.1.10 Înregistrarea obligațiilor de plată față de personal și față de bugetele de stat constituie cheltuielile de personal ale universității, care se înregistrează pe centre de cost – zone (facultăți) și pe surse de finanțare, în baza Centralizatorului cheltuielilor cu salarii repartizate pe centre de cost formular **-PO-SFC-10-F03**.
- 5.1.11 Obligațiile bugetare ale universității sunt reflectate în conturile din grupa 43 – „Asigurări sociale, protecția socială și conturi asimilate” și reprezintă practic o cheltuială pentru instituție.
- 5.1.12 După efectuarea plăților salariilor și a obligațiilor bugetare contul 421 ”Personal-salarii datorate” și conturile din grupa 43 – „Asigurări sociale, protecția socială și conturi asimilate” → se vor soldă.

### 5.2. Monografia înregistrărilor în contabilitate

- 5.2.1. Înregistrarea cheltuielilor cu salariile și obligațiilor fata de salariați:

a) Cheltuieli cu salariile cuvenite angajaților - (Ex: 1.000 lei x 75% = 750 lei), în baza F01:

$$641.10.01 = 421$$

"Cheltuieli cu salariile personalului" "Personal - salarii datorate"

## Contabilitatea salariilor

---

b) Cheltuieli cu salariile cuvenite bugetului de stat - (1.000 lei x 25% = 250 lei), în baza F01:

641.10.01 = 4481

"Cheltuieli cu salariile personalului" "Alte datorii față de buget"/analytic distinct

5.2.2. Înregistrarea contribuției de asigurări sociale de stat datorate de angajatori:

a) Contribuția de asigurări sociale de stat datorată de angajatori la bugetul asigurărilor sociale de stat (750 lei x 20,8%) în baza F01:

6451.10.03.01 = 4311

"Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale" "Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale"

b) Contribuția de asigurări sociale de stat datorată de angajatori, cuvenită bugetului de stat (250 lei x 20,8%) în baza F01:

6451.10.03.01 = 4481

"Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale" "Alte datorii față de buget"/analytic distinct

5.2.3. Înregistrarea contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de angajatori:

a) Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de angajatori la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate (750 lei x 5,2%) în baza F01:

6453.10.03.03 = 4313

"Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale de sănătate" "Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale de sănătate"

b) Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de angajatori la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, cuvenită bugetului de stat (250 lei x 5,2%) în baza F01:

6453.10.03.03 = 4481

"Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale de sănătate" "Alte datorii față de buget" /analytic distinct

5.2.4. Înregistrarea contribuției pentru concedii și indemnizații datorate de angajatori:

a) Contribuția pentru concedii și indemnizații datorată de angajatori la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate (750 lei x 0,85%) în baza F01:

6455.10.03.06 = 4317

"Contribuțiile angajatorilor pentru concedii și indemnizații" "Contribuțiile angajatorilor pentru concedii și indemnizații"

b) Contribuția pentru concedii și indemnizații datorată de angajatori, cuvenită bugetului de stat (250 lei x 0,85%) în baza F01:

6455.10.03.06 = 4481

"Contribuțiile angajatorilor pentru concedii și indemnizații" "Alte datorii față de buget" /analytic distinct

5.2.5. Înregistrarea contribuției de asigurări de șomaj datorate de angajatori:

a) Contribuția de asigurări de șomaj datorată de angajatori la bugetul asigurărilor pentru șomaj (750 lei x 0,5%) în baza F01:

6452.10.03.02 = 4371

"Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări de șomaj" "Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări de șomaj"

b) Contribuția de asigurări de șomaj datorată de angajatori, cuvenită bugetului de stat (250 lei x 0,5%) în baza F01:

6452.10.03.02 = 4481

## Contabilitatea salariilor

"Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări de șomaj" "Alte datorii față de buget" /analitic distinct

**5.2.6. Înregistrarea contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajatori:**

a) Contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajatori la bugetul asigurărilor sociale de stat ( $750 \text{ lei} \times 0,205\%$ ) în baza F01:

$$6454.10.03.04 = 4315$$

"Contribuțiile angajatorilor pentru accidente de muncă și boli profesionale" "Contribuțiile angajatorilor pentru accidente de muncă și boli profesionale"

b) Contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajatori, cuvenită bugetului de stat ( $250 \text{ lei} \times 0,205\%$ ) în baza F01:

$$6454.10.03.04 = 4481$$

"Contribuțiile angajatorilor pentru accidente de muncă și boli profesionale" "Alte datorii față de buget" /analitic distinct

**5.2.7. Plata cotei de 25% din fondul de salarii cuvenită bugetului de stat ( $1.000 \text{ lei} \times 25\%$ ), în baza PO-SFC-08-F01 și PO-SFC-09-F02:**

$$4481 = 560.10.01$$

"Alte datorii față de buget"/analitic distinct "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"

**5.2.8. Plata contribuției de asigurări sociale de stat datorate de angajatori:**

a) Plata contribuției datorate de angajatori la bugetul asigurărilor sociale de stat ( $750 \text{ lei} \times 20,8\%$ ) în baza PO-SFC-08-F01 și PO-SFC-09-F02:

$$4311 = 560.10.03.01$$

"Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale" "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"

b) Plata la bugetul de stat a contribuției datorate de angajatori la bugetul asigurărilor sociale de stat ( $250 \text{ lei} \times 20,8\%$ ) în baza PO-SFC-08-F01 și PO-SFC-09-F02:

$$4481 = 560.10.03.01$$

"Alte datorii față de buget"/analitic distinct "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"

**5.2.9. Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de angajatori:**

a) Plata contribuției datorate de angajatori la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate ( $750 \text{ lei} \times 5,2\%$ ) în baza PO-SFC-08-F01 și PO-SFC-09-F02:

$$4313 = 560.10.03.03$$

"Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale de sănătate" "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"

b) Plata la bugetul de stat a contribuției datorate de angajatori la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate ( $250 \text{ lei} \times 5,2\%$ ) în baza PO-SFC-08-F01 și PO-SFC-09-F02:

$$4481 = 560.10.03.03$$

"Alte datorii față de buget"/analitic distinct "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"

**5.2.10. Plata contribuției pentru concedii și indemnizații datorate de angajatori:**

a) Plata contribuției datorate de angajatori pentru concedii și indemnizații ( $750 \text{ lei} \times 0,85\%$ ) în baza OP și Extras de cont:

$$4317 = 560.10.03.06$$

## Contabilitatea salariilor

"Contribuțiile angajatorilor pentru concedii și indemnizații"		Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"
b) Plata la bugetul de stat a contribuției datorate de angajatori pentru concedii și indemnizații (250 lei x 0,85%) în baza PO-SFC-08-F01 și PO-SFC-09-F02:		
	4481 = 560.10.03.06	
"Alte datorii față de buget"/analitic distinct		"Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"
5.2.11. Plata contribuției de asigurări de șomaj datorate de angajatori:		
a) Plata contribuției datorate de angajatori la bugetul asigurărilor pentru șomaj (750 lei x 0,5%) în baza PO-SFC-08-F01 și PO-SFC-09-F02:		
	4371 = 560.10.03.02	
"Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări de șomaj"		"Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"
b) Plata la bugetul de stat a contribuției datorate de angajatori la bugetul asigurărilor pentru șomaj (250 lei x 0,5%) în baza PO-SFC-08-F01 și PO-SFC-09-F02:		
	4481 = 560.10.03.02	
"Alte datorii față de buget"/analitic distinct		"Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"
5.2.12. Plata contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajatori:		
a) Plata contribuției datorate de angajatori la asigurările pentru accidente de muncă și boli profesionale (750 lei x 0,205%) în baza PO-SFC-08-F01 și PO-SFC-09-F02:		
	4315 = 560.10.03.04	
"Contribuțiile angajatorilor pentru accidente de muncă și boli profesionale"		"Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"
b) Plata la bugetul de stat a contribuției datorate de angajatori la asigurările pentru accidente de muncă și boli profesionale (250 lei x 0,205%) în baza PO-SFC-08-F01 și PO-SFC-09-F02:		
	4481 = 560.10.03.04	
"Alte datorii față de buget" /analitic distinct		"Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"
5.2.13. Înregistrarea reținerilor din salarii, în baza F02:		
- contribuția datorată de angajați la bugetul asigurărilor sociale de stat (750 lei x 10,5%);		
- contribuția datorată de angajați la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate (750 lei x 5,5%);		
- contribuția datorată de angajați la bugetul asigurărilor pentru șomaj (750 lei x 0,5%);		
- impozit pe venitul din salarii (venit bază de calcul x 16%)		
	421 = %	
"Personal - salarii datorate"	4312	"Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale"
	4314	"Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale de sănătate"
	4372	"Contribuțiile asiguraților pentru asigurări de șomaj"
	444	"Impozit pe venitul din salarii și din alte drepturi"

5.2.14. Plata contribuțiilor și a impozitului reținute de la angajați, în baza PO-SFC-08-F01 și PO-SFC-09-F02:

	%	=	560.10.01	
			"Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"	
	4312			
"Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale"				
	4314			
"Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale de sănătate"				
	4372			
"Contribuțiile asiguraților pentru asigurări de șomaj"				
	444			
"Impozit pe venitul din salarii și din alte drepturi"				

5.2.15. Plata salariilor nete cuvenite angajaților, în baza PO-SFC-08-F01 și PO-SFC-09-F02

	421	=	560.10.01	
			"Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"	

*NOTĂ: Sumele aferente înregistrărilor contabile din prezenta monografie sunt cu titlu de exemplu.*

5.2.16. Valorificarea rezultatelor

La sfârșitul lunii se listează următoarele rapoarte ce reflectă obligațiile universității față de angajați și bugete de stat precum și cheltuieli de personal după cum urmează:

- Anexa 4-PO-SFC-10-F04 Registru-nota contabilă salariai.
- Anexa 5-PO-SFC-10-F05 Fișa cont analitic.

## 6. RESPONSABILITĂȚI

### 6.1. Responsabilități și răspunderi în derularea activității

Nr.	Denumirea anexei	Elaborator	Aprobă	Nr. de ex.	Difuzare	Arhivare		Alte elemente
						Loc	Perioadă	
1.	Centralizator state de plată salariai	Ad.Fin.-BRU	Rector	1	Resurse umane	cont	10	Anexa 1
2.	Centralizator asigurări sociale	Ad.Fin.-BRU	Rector	1	Resurse umane	cont	10	Anexa 2
3.	Centralizator cheltuieli cu salariai pe facultăți	Ad.Fin.-BRU	Rector	1	Resurse umane	cont	10	Anexa 3
4.	Registru - Nota contabilă salariai	Ad.Fin.-Ctb	Contabil sef	1	A-tor Contabilitate	cont	10	Anexa 4
5.	Fișa cont analitic	Ad.Fin.-Ctb	Contabil sef	1	A-tor Contabilitate	cont	10	Anexa 5
6.	Balanța sintetică	Ad.Fin.-Ctb	Contabil sef	1	A-tor Contabilitate	cont	10	Anexa 6

Nr crt	Compartimentul (postul)	Acțiunea (operațiunea)					
		I	II	III	IV	V	VI
1	Contabilitate, Financiar / ad-tor fin. / evidența contabilă a operațiunilor privind salariile	E					
2	Şef birou Contabilitate		V				
3	Contabil Şef			A			
4	Biroul Contabilitate				Ah		
5	Caserie				Ah		
6	Audit intern					V	
7	Arhiva generală / arhivar / arhivare documente						Ah

## 7. DISPOZIȚII FINALE

- 7.1 Aprobarea modificării prezentei proceduri este de competența Biroului Senatului universitar.
- 7.2 Prezenta procedură intră în vigoare din momentul aprobării în Biroul Senatului USV.
- 7.3 Verificarea modului în care se aplică prezenta procedură se realizează de Compartimentul de Audit Intern.

## 8. ANEXE

Lista anexelor care însوțesc această procedură este redată după cum urmează

Nr. crt.	Denumirea anexă	Cod formular
1	Centralizator state de plată salarii	PO-SFC-10-F01
2	Centralizator asigurări sociale	PO-SFC-10-F02
3	Centralizator cheltuieli cu salarii pe facultăți	PO-SFC-10-F03
4	Registru - Nota contabilă salarii	PO-SFC-10-F04
5	Fișa cont analitic	PO-SFC-10-F05

**Anexa 1** UNIVERSITATEA „Stefan cel Mare”

CENTRALIZATOR SALARII CADRE DIDACTICE SI RECTORAT PE LUNA

	Norma	Zile lucr.	Zile CO	CM Unit.	CM CAS	Sp.Mobilitate	Sp.toxic	Ore noapte	Ore supl.
	Sal.grila	Sal.baza,lucr.	Ind.CO brut	Penalizari	Premii	Comp.tranzit.	Alte sporuri	Val.ore noapte	Val.ore supl.
FACULTATE	Coef.	Brut nedimin.	Dimin.L.118/2010	Brut dimin.	Venit proiecte	Alte venit.	Sp.norma	Val.tich.	Total VBL
	10.5% CAS	0.5% Somaj	5.5% Sanat.	Ded.pers.	Venit.b.calc.	Impozit	Avans CO	Cont unit.	Pens.alim.
	Chirii	Rate	Pensie privata	C.A.R.	Car.mat.	Sindicat	Cont pers.	Dif.contributii	Nr.sal.

RECTOR,  
Prof.univ.dr.ing.....

CONTABIL ŠEF,  
Ec.....

SEF BIROU R.U.,

INTOCMIT,

**Anexa 2**  
**UNIVERSITATEA „Stefan cel Mare”**

**Centralizator salarii pe luna**  
**Cont**

PO-SFC-10-F02

Denumire	Brut nedimin.	Dimin.L118	Brut dimin.	Impozit	CAS	Şomaj	Sănăt.	Av.Co.	Ct. Unit.	Pens.al.	Chirii	Rate	Pens.pv.	CAR	Garant.	Sind.	Cont pers.
Salarii cadre																	
Didactic aux.																	
Total I Salarii TESA																	
Total II Cumul+PO Unitate																	
Cumul+PO Externi																	
<b>Total general:</b>																	

CM firmă																	
CM asigurări																	
Baza CM - CAS																	

RECTOR,

Prof.univ.dr.ing.....

ŞEF BIROU R.U.,

.....

CONTABIL ŞEF,

ÎNTOCMIT,  
.....

Cod Taxă	Proc.	Bază calcul 75%	Valoare taxă	Bază calcul 25%	Valoare taxă
CAS	20.80				
FSM	0.50				
FSA	5.20				
FAMB	0.205				
CCCI	0.85				

**Anexa 3**  
**UNIVERSITATEA „Ştefan cel Mare”**  
**SUCEAVA**

**PO-SFC-10-F03**

**CENTRALIZATORUL CHELTUIELILOR CU SALARII PE LUNA ——————**

**Z O N E L E**

	<b>2102</b>	<b>2001</b>	<b>1299</b>	<b>1199</b>	<b>1599</b>	<b>1499</b>	<b>1399</b>	<b>1699</b>	<b>2002</b>	<b>2101</b>	<b>9001</b>	<b>9999</b>
CT/RT.BUG.	FEFS	FIA	FIE	FIM	FIG	FLSC	SILVIC	FSEAP	FSE	DPPD	RECTORAT	TOTAL
641.10.01.01												
641.10.01.05												
641.10.01.06												
641.10.01.07												
641.10.01.08												
641.10.01.10												
641.10.01.11												
641.10.01.12												
<b>SUBTOTAL</b>												
641.10.01.30CM												
<b>TOTAL</b>												
6451.10.03.01												
6452.10.03.02												
6453.10.03.03												
6454.10.03.04												
6455.10.03.06												
<b>TOTAL GENERAL</b>												

**SEF BIROU RESURSE UMANE**

.....

**Anexa 4**

**PO-SFC-10-F04**

**UNIVERSITATEA „Ştefan cel Mare”  
SUCEAVA**

**REGISTRU: NOTA CONTABILA SALARII  
în PERIOADA DE \_\_\_\_\_**

MONEDA RON

TRANZ.	DATA EFECTIVA	COD DOC.	NUMAR DOC.	DATA DOC.	CONT DEBITOR	CONT CREDITOR	SUMA	EXPLICATIA
--------	---------------	----------	------------	-----------	--------------	---------------	------	------------

---



---



---



---



---



---



---

**TOTAL TRANZ.**

---

**TOTAL GENERAL**

---

**Număr tranzacții** \_\_\_\_\_

Număr înregistrări contabile \_\_\_\_\_

INTOCMIT,

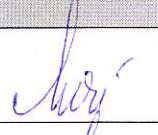
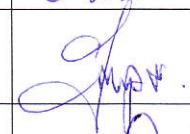
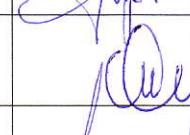
**Anexa 5**

**PO-SFC-10-F05**

<b>FISA DE CONT PENTRU OPERAȚII DIVERSE</b>						<b>Simbol cont</b>	<b>Pagina</b>	
Unitatea .....								
Data	Document		Explicații	Simbol cont corespondent	Debit	Credit	D/C	Sold
	Felul	Nr.						

14-6-22

**Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează**

	<b>Scopul difuzării</b>	<b>Ex. nr.</b>	<b>Compartiment</b>	<b>Nume și prenume</b>	<b>Data primirii</b>	<b>Semnătură</b>
1.1.	aplicare	<b>1</b>	<b>Birou contabilitate</b>	<b>Mironescu Maria</b>		
1.2.	aplicare	<b>2</b>	<b>Birou resurse umane</b>	<b>Cîmpan Vergina</b>		
1.3	informare	<b>3</b>	<b>Contabil şef</b>	<b>Măciucă Olimpia</b>		
1.4	evidență	<b>4</b>	<b>Birou contabilitate</b>	<b>Mironescu Maria</b>		
1.5	arhivare	<b>5</b>	<b>Birou contabilitate</b>	<b>Mironescu Maria</b>		
1.6.	informare	<b>6</b>	<b>Audit intern</b>	<b>Balan Elena</b>		