

MUZEUL BRĂILEI "CAROL I"

2022 12 30
2661

Întocmirea situațiilor financiare

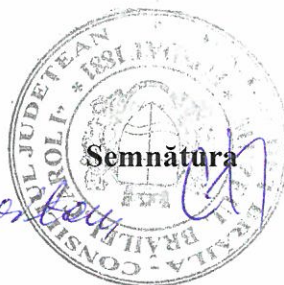
PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ

Cod: MzBrCI / PO – nr. 0021

Ediția: 1 / Revizia: 0

Aprobat:

Funcția	Numele	Semnătura	Data
Manager	Costin Emiliau Ciobotaru		30.12.2022



Avizat:

Funcția	Numele	Semnătura	Data
contabil sf	Mariana Verbescu		30.12.2022

Verificat:

Funcția	Numele	Semnătura	Data
Contabil sf	Mariana Verbescu		30.12.2022

Elaborat:

Funcția	Numele	Semnătura	Data
Contabil sf	Mariana Verbescu		30.12.2022

MUZEUL BRĂILEI "CAROL I"	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	COD: MzBrCI / PO – nr 0021
	Întocmirea situațiilor financiare	Ediție: I
		Revizie: 0
		Pag.: 2/17

1. CUPRINS

Numarul componentei în cadrul procedurii documentate	Denumirea componentei din cadrul procedurii documentate	Pagina
1	Pagina de garda	1
2	Cuprins	2
3	Scop	3
4	Domeniul de aplicare	3
5	Documente de referință	3
6	Definiții si abrevieri	4-6
7	Descrierea activitatii sau procesului	6-16
8	Responsabilități	16
9	Formular de evidență a modificărilor	17
10	Formular de analiză a procedurii – PS si PO* (dupa caz)	18
11	Formularul de distribuire/difuzare	19
12	Anexe, inclusiv diagrama de proces	19

2. SCOP

Prezenta procedura are ca scop stabilirea etapelor necesare privind întocmirea situațiilor financiare trimestriale si anuale în cadrul *Muzeului Brăilei "Carol I"*.

137

MUZEUL BRĂILEI "CAROL I"	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	COD: MzBrCI / PO – nr 0021
	Întocmirea situațiilor financiare	Ediție: I
		Revizie: 0
		Pag.: 3/17

3. DOMENIUL DE APLICARE

- Procedura se aplică în cadrul Muzeului Brăilei "Carol I"
- Procedura se aplică de către Serviciul planificare bugetara, management financiar si contabilitate.
- La procedura participa Serviciul planificare bugetara, management financiar si contabilitate.

4. DOCUMENTE DE REFERINTA

4.1 Legislație primară

- Actele normative care reglementează organizarea și funcționarea instituțiilor publice cu impact asupra activității unității precum și toate actele normative în domeniu.
- Programe, proiecte, strategii, etc., aplicabile conform activității desfășurate în cadrul compartimentului.

4.2. Legislație secundară

4.2.1 Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile ulterioare ;

4.2.2. Legea nr. 500/2002 privind finantele publice, cu modificarile si completările ulterioare;

4.2.3. OMFP pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice;

4.2.4. Ordin MF nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilitatii instituțiilor publice și a Planului de conturi pentru acestea.

4.2.5. Ordinul nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

4.2.6 Ordin (MF) nr.2634/2015 privind documentele financiar contabile

4.3. Alte documente, inclusiv reglementări interne ale entității publice

- Regulament Intern al Muzeului Brăilei "Carol I"
- Regulament de Organizare și Funcționare al Muzeului Brăilei "Carol I"

5. DEFINITII SI ABREVIERI

5.1. Definiții ale termenilor

Nr. crt.	Termenul	Definiția și/sau, dacă este cazul, actul care definește termenul
1.	An bugetar	anul financiar pentru care se aproba bugetul; anul bugetar este anul calendaristic care incepe la data de 1 ianuarie și se încheie la data de 31 decembrie
2.	Angajament bugetar	orice act prin care o autoritate competenta, potrivit legii,

13/6

MUZEUL BRĂILEI "CAROL I"	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	COD: MzBrCI / PO – nr 0021
	Întocmirea situațiilor financiare	Ediție: I
		Revizie: 0
		Pag.: 4/17

		afecteaza fonduri publice unei anumite destinatii, in limita creditelor bugetare aprobate;
3.	Angajament legal	faza in procesul executiei bugetare reprezentand orice act juridic din care rezulta sau ar putea rezulta o obligatie pe seama fondurilor publice
4.	Articol bugetar	subdiviziune a clasificatiei cheltuielilor bugetare, determinate in functie de caracterul economic al operatiunilor in care acestea se concretizeaza si care desemneaza natura unei cheltuieli, indiferent de actiunea la care se refera;
5.	Balanta de verificare	procedeu contabil prin care grupeaza si se sistematizeaza informatiile in conturi, urmarindu-se respectarea dublei inregistrari;
6	Bilant	document contabil de sinteza prin care se prezinta elementele de activ, datorii si capitaluri proprii ale institutiei publice la sfarsitul perioadei de raportare, precum si in alte situatii prevazute de lege;
7	Buget	document prin care sunt prevazute si aprobate in fiecare an veniturile si cheltuielile sau, dupa caz, numai cheltuielile, in functie de sistemul de finantare a institutiilor publice
8	Clasificatie bugetara	gruparea veniturilor si cheltuielilor bugetare intr-o ordine obligatorie si dupa criterii unitare;
9	Credit bugetar	suma aprobata prin buget, reprezentand limita maxima pana la care se pot ordonanta si efectua plati in cursul anului bugetar pentru angajamentele contractate in cursul exercitiului bugetar si/sau din exercitii anterioare pentru actiuni multianuale, respectiv se pot angaja, ordonanta si efectua plati din buget pentru celelalte actiuni;
10	Credit de angajament	limita maxima a cheltuielilor ce pot fi angajate, in timpul exercitiului bugetar, in limitele aprobate;
11	Entitate publica	autoritate publica, institutie publica, companie/societate nationala, regie autonoma, societate comerciala la care statul sau o unitate administrativ-teritoriala este actionar majoritar, cu personalitate juridica, care utilizeaza/administreaza fonduri publice si/sau patrimoniu public;
12	Executie bugetara	activitatea de incasare a veniturilor bugetare si de efectuare a platii cheltuielilor aprobate prin buget;
13	Exercitiu bugetar	perioada egala cu anul bugetar pentru care se elaboreaza, se aproba, se executa si se raporteaza bugetul;
	Fonduri publice	sumele alocate din bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, bugetul trezoreriei statului, bugetele institutiilor publice autonome, bugetele institutiilor publice fmantate integral sau partial din bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat si bugetele fondurilor speciale, dupa caz, bugetele institutiilor publice finance integral din venituri proprii, bugetul fondurilor provenite din credite externe contractate sau garantate de stat si a caror rambursare, dobanzi si alte costuri se asigura din fonduri publice, bugetul fondurilor exteme nerambursabile, credite

MUZEUL BRĂILEI "CAROL I"	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	COD: MzBrCI / PO – nr 0021
	Întocmirea situațiilor financiare	Ediție: I
		Revizie: 0
		Pag.: 5/17

		externe contractate sau garantate de autoritatile administratiei publice locale, imprumuturi interne contractate de autoritatile administratiei publice locale, precum si din bugetele institutiilor publice finantate integral sau partial din bugetele locale;
14.	Lege bugetara anuala	lege care prevede si autorizeaza pentru fiecare an bugetar veniturile si cheltuielile bugetare, precum si reglementari specifice exercitiului bugetar;
15.	Lege de rectificare	lege care modifica in cursul exercitiului bugetar legea bugetara anuala;
16.	Ordonator de credite	persoana imputernicita prin lege sau prin delegare, potrivit legii, sa dispuna si sa aprobe operatiuni;
17.	Proiect de operatiune	orice document prin care se urmareste efectuarea unei operatiuni, in forma pregatita in vederea aprobarii sale de catre autoritatea competenta, potrivit legii;

5.2. Abrevieri ale termenilor

Nr. crt.	Abrevierea	Termenul abreviat
1	PO	Procedura operațională
2	E.	Elaborare
3	V.	Verificare
4	A.	Aprobare
5	Ap.	Aplicare
6	Ah.	Arhivare
7	PS	Procedură de sistem
8	PL	Procedură de lucru
9	BVC	Buget de venituri și cheltuieli
10	H	Hotărâre
11	CL	Consiliul Local
12.	HCL	Hotărâre de Consiliu Local
13.	L / LG	Lege
14.	HG	Hotărâre de Guvern
15.	OG	Ordonanța Guvernului
16.	OU	Ordonanța de Urgență
17.	SCM	Sistem de control managerial
18.	CFPP	Control Financiar Preventiv Propriu
19.	CFP	Control Financiar Preventiv
20.	OMFP	Ordin al Ministrului Finanțelor Publice
21.	CCI	Comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control managerial
22.	BFC	Serviciul planificare bugetara, management financiar si contabilitate
23.	BVC	Buget de venituri si cheltuieli
24.	MZBRICI	Muzeul Brăilei "Carol I"

MUZEUL BRĂILEI "CAROL I"	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	COD: MzBrCI / PO – nr 0021
	Întocmirea situațiilor financiare	Ediție: I
		Revizie: 0
		Pag.: 6/17

6. DESCRIEREA PROCESULUI SAU ACTIVITĂȚII

6.1. Mod de lucru:

- Organizarea și desfășurarea activității financiar contabile trebuie să se desfășoare în strictă concordanță și cu respectarea tuturor legilor în vigoare, astfel încât să reflecte în orice moment poziția economico-financiară a instituției.

Muzeului Brăilei "Carol I" are obligația, potrivit Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, să întocmească situații financiare trimestriale și anuale.

Situațiile financiare se întocmesc la nivelul *Muzeului Brăilei "Carol I"*.

Situațiile financiare anuale se compun din:

Bilanț,

Contul de rezultat patrimonial,

Situația fluxurilor de trezorerie,

Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii,

Anexe la situațiile financiare, care includ politici contabile și note explicative.

Situațiile financiare se întocmesc în moneda națională, respectiv în lei, fără subdiviziunile leului. Pentru necesități proprii de informare și la solicitarea unor organisme internaționale, se pot întocmi situații financiare și într-o altă monedă.

Situațiile financiare anuale se întocmesc pe modelele aprobate, având în vedere corelațiile dintre formularele de situații financiare și anexele la acestea, adaptate structurii indicatorilor aprobați, precum și altor reglementări în vigoare.

Bilanțul

Bilanțul se întocmește pe baza ultimei bilanțe de verificare centralizată a conturilor sintetice.

Persoanele din cadrul serviciului planificare bugetară, management financiar și contabilitate cu atribuții de contabil finalizează balanța de verificare, aferentă perioadei la care se face referire și încheiată după înregistrarea tuturor documentelor în care au fost consemnate operațiuni economico-financiare.

La completarea formularului, pe rânduri, se vor urmări următoarele:

Se completează cu valoarea activelor fixe necorporale și activelor fixe necorporale în curs de execuție rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor de active fixe necorporale, diminuată cu valoarea amortizărilor și ajustărilor de depreciere aferente (ct. 203+205+206+208+233-280-290-293*);

Se completează cu valoarea activelor fixe corporale și activelor fixe corporale în curs de execuție rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor de active fixe corporale, diminuată cu valoarea amortizărilor și ajustărilor de depreciere aferente (ct. 213+214+231-281-291-293*);

Muzeul Brăilei "Carol I"	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	COD: MzBrCI / PO – nr 0021
	Întocmirea situațiilor financiare	Ediție: I
		Revizie: 0
		Pag.: 7/17

Se înscrie valoarea activelor fixe corporale de natura terenurilor și clădirilor și activelor fixe corporale în curs de execuție rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor de active fixe corporale diminuată cu valoarea amortizărilor și ajustărilor de depreciere aferente (ct. 211+212+231-281-291-293*);

Se completează cu valoarea altor active ale statului din soldul debitor al contului 215;

Se completează cu valoarea activelor financiare necurente (investiții pe termen lung) sub forma de acțiuni, obligațiuni și alte creanțe imobilizate rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor de active financiare, diminuată cu valoarea ajustărilor pentru pierderea de valoare aferentă (ct.260+265+267-296);

Se completează cu valoarea creanțelor necurente ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an (conform legii sau contractului), rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor corespunzătoare diminuată cu valoarea ajustărilor de depreciere aferente (ct. 4112+4612-4912-4962);

Se completează cu valoarea totală a activelor necurente rezultată din însumarea rândurilor: 01+02+03+04+05+06;

Se completează cu valoarea stocurilor existente rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor de stocuri, ajustată cu valoarea diferențelor de preț și diminuată cu valoarea ajustărilor de depreciere aferente

(ct.301+302+303+304+305+307+309+331+332+341+345+346+347+349+351+354+356+357+358+359+361+371+381+/-348+/-378-391-392-393-394-395-396-397-398);

Se completează cu valoarea creanțelor curente provenind din operațiuni comerciale și avansuri ce urmează a fi încasate pe o perioadă mai mică de un an, rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor corespunzătoare diminuată cu valoarea ajustărilor pentru depreciere aferente

(ct.232+234+409+4111+4118+413+418+425+4282+4611+473**+481+482+483-4911-4961+5187);

Referitor la conturile 481 și 482 se va avea în vedere eliminarea acestora din activele și datoriile bilanțului centralizat.

Se completează cu valoarea creanțelor bugetare deținute de instituție ce urmează a fi încasate pe o perioadă mai mică de un an, rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor corespunzătoare diminuată cu valoarea ajustărilor pentru depreciere aferente

(ct.431**+437**+4424+4428**+444**+446**+4482+463+464+465+4664+4665+4681+4682+4684+4687+469-497);

Referitor la conturile 4424 și 4423 se va avea în vedere consolidarea acestora în bilanțul centralizat.

Se completează cu valoarea creanțelor din operațiuni cu Comunitatea Europeană, rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor corespunzătoare (ct. 4501+4511+4531+4541+4551+456+457+458);

Se completează cu valoarea investițiilor pe termen scurt (obligațiuni emise și răscumpărate) diminuată cu valoarea ajustărilor pentru pierderea de valoare aferente (ct. 505-595);

Se completează cu valoarea totală a disponibilităților aflate în conturile de la trezorerie și bănci, precum și din casa, rezultată din însumarea rândurilor: 15+17;

Se completează cu valoarea lichidităților existente în casa în conturile de la trezorerie, alte valori, avansuri de trezorerie

(ct.510+5121+5125+5131+5141+5151+5153+5161+5171+520+5211+5212+5221+5222+523+524

+5251+5252+5253+526+527+528+291+5292+5299+531+532+542+550+551+552+553+554+555+556+557+558+5601+5602+561+562+5711+5712+5713+5714+5741+5742

+5743+5744)

MUZEUL BRĂILEI "CAROL I"	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	COD: MzBrCI / PO – nr 0021
	Întocmirea situațiilor financiare	Ediție: I
		Revizie: 0
		Pag.: 8/17

Se completează cu valoarea lichidităților existente în conturile de la trezorerie, constituite în depozite (ct. 5153+5222+5602+5714+5744);

Se completează cu valoarea lichidităților existente în conturile de la băncile comerciale (ct.5112+

5121+5124+5125+5131+5132+5141+5142+5151+5152+5153+5161+5162+5172+5314+5411+5412+550+558+560);

Se completează cu valoarea lichidităților existente în conturile de la băncile comerciale, constituite în depozite (ct. 5153);

Se completează cu valoarea cheltuielilor înregistrate în avans preluate din soldul debitor al contului 471;

Se completează cu valoarea activelor curente rezultată din însumarea rândurilor: 08+09+13+14+19;

Se completează cu valoarea totală a activelor necurente și curente rezultată din însumarea rândurilor 07+20;

Se completează cu valoarea datoriilor necurente rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de decontări cu furnizorii de active fixe, creditorii și vărsăminte de efectuat pentru active financiare și investiții financiare, ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an conform legii sau contractului (ct.4042+269+4622+509);

Se completează cu valoarea rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de împrumuturi ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an, conform legii sau contractului (ct. 1612+1622+1632+1642+1652+166+1672+168-169) ;

Se completează cu valoarea provizioanelor constituite pe termen lung pentru litigii, garanții acordate clienților, etc., preluate din soldul creditor al contului 151;

Se completează cu totalul datoriilor necurente rezultate din însumarea rândurilor: 24+25+26;

Se completează cu valoarea datoriilor curente rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de datorii comerciale și avansuri ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an (ct.401+ 403+ 4041+ 405+ 408+ 419+ 4621+ 473+ 481+ 482+483+269);

Se completează cu valoarea datoriilor către bugetul de stat, bugete locale etc., rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de datorii (ct. 440+441+4423+4428+444+ 446+ 4481+4671+4672+4673+4674+4675);

Se completează cu valoarea rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de datorii către Comunitatea Europeană (ct.4502+4512+452+4532+4542+4552);

Se completează cu valoarea împrumuturilor pe termen scurt ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an, rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de împrumuturi pe termen scurt (ct.5186+5191+5192+5194+ 5195+5196+ 5197+5198);

Se completează cu valoarea împrumuturilor pe termen lung – sume ce trebuie plătite în cursul exercițiului curent - rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de împrumuturi termen lung (ct.1611+1621+1631+1641+1651+1671+168-169);

Se completează cu valoarea datoriilor către salariați și contribuțiile aferente rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de salarii și contribuții sociale (ct.421+ 423+ 426+ 427+4281+431+ 437+438);

Se completează cu valoarea datoriilor reprezentând alte drepturi convenite altor categorii de persoane (pensii, indemnizații de șomaj, burse) rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de datorii (ct.422+424+429);

Se completează cu valoarea veniturilor înregistrate în avans, preluate din soldul creditor al contului 472;

Se completează cu valoarea datoriilor reprezentând provizioane constituite pe termen scurt pentru litigii, garanții acordate clienților, etc., preluate din soldul creditor al contului 151;

Muzeul Brăilei "Carol I"	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	COD: MzBrCI / PO – nr 0021
	Întocmirea situațiilor financiare	Ediție: I
		Revizie: 0
		Pag.: 9/17

Se completează cu totalul datoriilor curente rezultate din însumarea rândurilor: 28+ 32+ 33+ 34+35+36+37;

Se completează cu totalul datoriilor curente si necurente rezultate din însumarea rândurilor: 27+38;

Se completează cu valoarea indicatorului "Active nete", determinata ca diferența între total active si total datorii, (rd. 21-39) valoare care trebuie sa fie egala cu cea a capitalurilor proprii (rd. 47);

Se completează cu valoarea rezervelor si fondurilor constituite, rezultate din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de rezerve si fonduri:

(ct.100+101+102+103+104+105+106+131+132+133+134+ 135+136+137 +139);

Se completează cu soldul creditor al contului 117;

Se completează cu soldul debitor al contului 117;

Se completează cu soldul creditor al contului 121;

Se completează cu soldul debitor al contului 121;

Se completează cu valoarea capitalurilor proprii rezultata din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de rezerve si fonduri, rezultat reportat si rezultat patrimonial. Soldurile debitoare ale conturilor reprezentând rezultatul reportat si rezultatul patrimonial (deficit), se scad (rd.42+43-44+45-46).

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

***) Solduri debitoare ale conturilor respective.

Contul de rezultat patrimonial (Cod 02)

Contul de rezultat patrimonial prezintă situația veniturilor, finanțării și cheltuielilor din cursul exercițiului curent.

Veniturile și finanțările sunt prezentate pe feluri de venituri după natura sau sursa lor, indiferent dacă au fost încasate sau nu.

Cheltuielile sunt prezentate pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor, indiferent dacă au fost plătite sau nu.

Pentru fiecare indicator din Contul de rezultat patrimonial se prezintă atât valoarea indicatorului din anul curent, cât și valoarea aferentă pentru exercițiul financiar precedent.

Rezultatul patrimonial este un rezultat economic care exprimă performanța financiară a instituției publice, respectiv excedent sau deficit patrimonial. Acest rezultat se determină pe fiecare sursă de finanțare în parte: buget (de stat, local, asigurări sociale, șomaj, sănătate), fonduri externe rambursabile, venituri proprii sau venituri proprii și subvenții.

Formularul prezintă totalitatea veniturilor realizate și a finanțărilor, precum și a cheltuielilor efectuate grupate pe activități, astfel: operaționale, financiare și extraordinare.

Datele se preiau din soldurile conturilor de venituri și finanțări și din soldurile conturilor de cheltuieli, cumulate de la începutul anului.

Pentru completarea formularului, pe rânduri se fac următoarele precizări

Se completează cu sumele reprezentând venituri din impozite, taxe, contribuții de asigurări, precum și alte venituri ale bugetelor preluate din soldurile creditoare ale conturilor de venituri, înainte de închidere (ct. 730+731+732+733+734+735+736+739+745+746+750+751);

Se completează cu sumele reprezentând venituri din activități economice preluate din soldurile creditoare ale conturilor de venituri, înainte de închidere (ct. 701+702+703+704+705+706+707+708+/-709);

MUZEUL BRĂILEI "CAROL I"	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	COD: MzBrCI / PO – nr 0021
	Întocmirea situațiilor financiare	Ediție: I
		Revizie: 0
		Pag.: 10/17

Se completeaza cu sumele reprezentand venituri din finantari de la buget sau de la alte entitati, subventii, transferuri, alocatii bugetare cu destinatie speciala, preluate din soldurile creditoare ale conturilor de venituri, inainte de inchidere (ct.770+771+772+773+774+776+778+779);

In Contul de rezultat patrimonial al bugetului local nu se va inscrie soldul creditor al contului 770. Acesta se va inscrie numai in Contul de rezultat patrimonial al activitatii proprii a unitatii administrativ-teritoriale si in Contul de rezultat patrimonial al institutiilor publice finantate din bugetele locale.

Se completeaza cu sumele reprezentand alte venituri operationale preluate din soldurile creditoare ale conturilor de venituri, inainte de inchidere (ct.714+719+721+722+781);

Se completeaza cu totalul veniturilor operationale rezultate din insumarea randurilor: 02+03+04+05;

Se completeaza cu sumele reprezentand cheltuielile cu salariile si alte beneficii acordate salariatilor si altor categorii de personal, precum si contributiile sociale aferente salariilor angajatilor, preluate din soldurile debitoare ale conturilor de cheltuieli, inainte de inchidere (ct. 641+642+645 +646+647);

Se completeaza cu sumele reprezentand subventiile si transferurile curente si de capital intre unitatile administratiei publice, ajutoare sociale si alte cheltuieli, preluate din soldurile debitoare ale conturilor de cheltuieli, inainte de inchidere (ct.670+671+672+673+674+676+677+679) ;

Se completeaza cu sumele reprezentand valoarea consumului de materii prime, materiale consumabile, energie, apa si alte cheltuieli materiale preluate din soldurile debitoare ale conturilor de cheltuieli, inainte de

inchidere(ct.601+602+603+606+607+608+609+610+611+612+613+614+622+623+624+626+627+628+629);

Se completeaza cu sumele reprezentand valoarea cheltuielilor de capital, amortizarile si provizioanele preluate din soldurile debitoare ale conturilor de cheltuieli, inainte de inchidere (681+ 682+689);

Se completeaza cu sumele reprezentand valoarea altor cheltuieli operationale preluate din soldurile debitoare ale conturilor de cheltuieli, inainte de inchidere (ct. 635+654+658) ;

Se completeaza cu sumele reprezentand totalul cheltuielilor operationale rezultata din insumarea randurilor: 08+09+10+11+12;

Se completeaza cu rezultatul favorabil obtinut din activitatea operationala – excedent-determinat ca diferenta intre randul 06 "Total venituri operationale" si randul 13 "Total cheltuieli operationale";

Se completeaza cu rezultatul nefavorabil din activitatea operationala – deficit - determinat ca diferenta intre randul 13 "Total cheltuieli operationale" si randul 06 "Total venituri operationale";

Se completeaza cu sumele reprezentand venituri financiare preluate din soldurile creditoare ale conturilor de venituri, inainte de inchidere (ct.763+764+765+766+767+768+769+786);

Se completeaza cu sumele reprezentand cheltuieli financiare, care se preiau din soldurile debitoare ale conturilor de cheltuieli, inainte de inchidere (ct. 663+664+665+666+667+668+669+686);

Se completeaza cu rezultatul favorabil obtinut din activitatea financiara – excedent - determinat ca diferenta intre randul 17 "Venituri financiare" si randul 18 "Cheltuieli financiare";

Se completeaza cu rezultatul nefavorabil obtinut din activitatea financiara – deficit - determinat ca diferenta intre randul 18 "Cheltuieli financiare" si randul 17 "Venituri financiare";

Muzeul Brăilei "Carol I"	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	COD: MzBrCI / PO – nr 0021
	Întocmirea situațiilor financiare	Ediție: I
		Revizie: 0
		Pag.: 11/17

Se completeaza cu rezultatul din activitatea curenta – excedent - determinat astfel: (rd. 15+20-16-21);

Se completeaza cu rezultatul din activitatea curenta – deficit - determinat astfel: (rd. 16+21-15-20);

Se completeaza cu sumele reprezentand venituri extraordinare preluate din soldurile creditoare ale conturilor de venituri, inainte de inchidere (ct.790+791);

Se completeaza cu sumele reprezentand cheltuielile extraordinare preluate din soldurile debitoare al conturilor de cheltuieli, inainte de inchidere (ct. 690+691) ;

Se completeaza cu rezultatul favorabil obtinut din activitatea extraordinara – excedent - determinat ca diferenta intre randul 25 "Venituri extraordinare" si randul 26 "Cheltuieli extraordinare";

Se completeaza cu rezultatul nefavorabil obtinut din activitatea extraordinara – deficit - determinat ca diferenta intre randul 26 "Cheltuieli extraordinare" si randul 25 "Venituri extraordinare";

Se completeaza cu rezultatul patrimonial al exercitiului – excedent – determinat astfel: (rd. 23+28-24-29);

Se completeaza cu rezultatul patrimonial al exercitiului – deficit – determinat astfel: (rd.24+29-23-28).

Situatia fluxurilor de trezorerie (Cod 03 si 04)

Situatia Fluxurilor de trezorerie prezinta existenta si miscarile de numerar aflate in conturile de disponibilitati din trezoreria statului, banci comerciale si casieria institutiilor publice prezentate in urmatoarea structura:

Fluxuri de trezorerie din activitatea operationala, care prezinta miscarile de numerar (incasari si plati) rezultate din activitatea curenta .Fluxurile de trezorerie din activitatea operationala se coreleaza cu codurile din clasificatia bugetara a veniturilor si cheltuielilor, altele decat cele mentionate pentru activitatea de investitii si activitatea de finantare.

Fluxuri de trezorerie din activitatea de investitii, care prezinta miscarile de numerar (incasari si plati) rezultate din achizitiile ori vanzarile de active fixe. Fluxurile de trezorerie din activitatea de finantare se coreleaza cu clasificatia bugetara astfel:

a) incasarile se coreleaza cu codul 39 "Venituri din valorificarea unor bunuri";

b) platile se coreleaza cu codurile 71 "Active nefinanciare" si 72 "Active financiare".

Fluxuri de trezorerie din activitatea de finantare, care prezinta miscarile de numerar (incasari si plati) rezultate din imprumuturi primite, rambursate, acordate, ori alte surse financiare. Fluxurile de trezorerie din activitatea de finantare se coreleaza cu clasificatia bugetara astfel:

a) incasarile se coreleaza cu codul 40 "Incasari din rambursarea imprumuturilor acordate" si codul 31 "Venituri din dobanzi"(numai pentru dobanzile incasate la imprumuturile acordate);

b) platile se coreleaza cu codurile 80 "Imprumuturi", 81 "Rambursari de credite" si 30 "Dobanzi".

Formularul se intocmeste distinct pentru conturile de disponibil deschise in trezoreria statului si pentru contul "Casa in lei" (cod 03), precum si pentru conturile de disponibil deschise la bancile comerciale in lei si valuta si pentru contul "Casa in valuta" (cod 04).

Formularul se completeaza cu informatiile privind incasarile si plati efectuate, preluate din rulajele fiecarui cont de numerar.

In formularul "Situatia fluxurilor de trezorerie" (cod 03) coloanele se completeaza astfel:

a) Coloana 1 se completeaza cu totalul numerarului in lei aflat in casieria institutiei si in conturile de disponibilitati deschise la trezoreria statului;

MUZEUL BRĂILEI "CAROL I"	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	COD: MzBrCI / PO – nr 0021
	Întocmirea situațiilor financiare	Ediție: I
		Revizie: 0
		Pag.: 12/17

b) Coloana 2 se completeaza cu numerarul aflat in casieria institutiei evidentiat in contul 5311 "Casa in lei".

c) Coloana 3 si urmatoarele coloane care se introduc in functie de necesitati, se completeaza pentru fiecare cont de finantare bugetara (ct. 7701, 7702, 7703, 7704 si 7705), respectiv pentru fiecare cont de disponibil deschis la trezoreria statului (560, 561, 562, 550 etc.).

d) Conturile de finantare bugetara nu se includ in totalul de la coloana 1. Soldul pentru aceste conturi se stabileste ca diferenta intre plati efectuate si incasari (sume recuperate din finantarea anului curent reprezentand reconstituirea creditelor bugetare) si reflecta totalul platilor nete de casa.

e) La rd. 15 se raporteaza platile nete de casa, precum si soldul fiecarui cont de disponibil care trebuie sa coincida cu soldurile conturilor deschise in trezorerie.

f) In formularul intocmit pentru conturile de disponibil deschise la trezoreria statului randul 15 "Numerar si echivalent de numerar la sfarsitul perioadei" se va detalia astfel: rd.16 – depozite –cu suma disponibilitatilor constituite in depozite la trezoreria statului potrivit legii (din fondul de rulment, din disponibilul institutiei publice finantate integral din venituri proprii, etc.).

g) Institutiile publice au obligatia sa prezinte la unitatile de trezorerie a statului la care au deschise conturile, "Situatia fluxurilor de trezorerie" (cod 03) pentru obtinerea vizei privind exactitatea platilor de casa si a soldurilor conturilor de disponibilitati, dupa caz, pentru asigurarea concordantei datelor din contabilitatea institutiei publice cu cele din contabilitatea unitatilor de trezorerie a statului.

h) Datele inscrise in "Situatia fluxurilor de trezorerie" trebuie sa corespunda cu datele din evidenta trezoreriei statului altfel, aceasta va restitui institutiei publice respective pentru a introduce corecturile corespunzatoare.

i) Viza trezoreriei statului se acorda pentru datele inscrise pe randurile 14, 15 si 16 coloana 3 si urmatoarele ce se vor inscrie de institutia publica.

In formularul "Situatia fluxurilor de trezorerie" (cod 04) coloanele se completeaza astfel:

a) Coloana 1 se completeaza cu totalul echivalentului in lei a numerarului in valuta aflat in casieria institutiei si conturile de disponibilitati in lei si in valuta deschise la unitatile bancare.

b) Coloana 2 se completeaza cu contravaloarea in lei a numerarului in valuta aflat in casieria institutiei .

c) Coloana 3 si urmatoarele coloane care se introduc in functie de necesitati se completeaza pentru fiecare cont de disponibil deschis in lei si in valuta la unitatile bancare.

d) In formularul intocmit pentru conturile de disponibil deschise la banci comerciale, randul 15 "Numerar si echivalent de numerar la sfarsitul perioadei" se va detalia si se va completa astfel: rd.16 – depozite bancare - cu suma disponibilitatilor constituite in depozite la banci comerciale in lei si in valuta, potrivit legii;

NOTE EXPLICATIVE

Notele explicative la situatiile financiare contin informatii referitoare la metodele de evaluare a activelor, precum si orice informatii suplimentare care sunt relevante pentru necesitatile utilizatorilor in ceea ce priveste pozitia financiara si rezultatele obtinute.

Notele explicative se prezinta sistematic. Pentru fiecare element semnificativ din bilant trebuie sa existe informatii in notele explicative. Notele explicative la situatiile financiare trebuie sa includa cel putin informatiile cerute cu privire la posturile importante din bilantul contabil. Se va mentiona totodata daca situatiile financiare au fost intocmite in conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr. 82/1991 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cu prevederile cuprinse in alte reglementari.

MUZEUL BRĂILEI "CAROL I"	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	COD: MzBrCI / PO – nr 0021
	Întocmirea situațiilor financiare	Ediție: I
		Revizie: 0
		Pag.: 13/17

Referitor la active fixe corporale, notele explicative trebuie sa prezinte, pentru fiecare grupa de active corporale, urmatoarele informatii:

Valoarea cheltuielilor efectuate pentru activele fixe corporale in curs de executie.

Pentru fiecare grupa din categoria activelor fixe, trebuie furnizate urmatoarele informatii in notele explicative:

- valorile corespunzatoare care privesc acest element, la inceputul si la incheierea exercitiului financiar, si miscarile privind acest element, ocazionate de;
- modificarile valorii in cursul exercitiului financiar;
- intrari de active in cursul exercitiului financiar;
- iesiri de active in timpul exercitiului financiar respectiv;
- transferurile de active catre si din acel element, efectuate in timpul exercitiului financiar.

La finele anului se va intocmi o anexa cu indicatori specifici, in structura stabilita de Ministerul Finantelor Publice.

Referitor la stocuri, notele explicative prezinta structura stocurilor existente, metodele de evaluare la intrarea si iesirea din gestiune, precum si metodele de evidenta a stocurilor, costul de achizitie sau costul de productie al stocurilor evidentiata in bilant.

Referitor la creante, notele explicative trebuie sa prezinte suma totala a creantelor, valoarea creantelor in valuta, valoarea creantelor care devin scadente dupa mai mult de un an de la data incheierii exercitiului financiar, suma probabila a creantelor care nu vor mai fi incasate, etc.

Referitor la datorii, notele explicative trebuie sa prezinte valoarea totala a datoriilor, valoarea datoriilor in valuta, a datoriilor care au termen de plata dupa cinci ani de la data incheierii exercitiului financiar, valoarea platilor restante si cauzele care le-au determinat, etc.

CORELATII IN CADRUL FORMULARELOR

BILANT (Cod 01)

Rd. 07 col. 1 si 2 = Rd. 01 la 06 col. 1 si 2

Rd. 09 col. 1 si 2 = Rd. 10+11+12 col.1 si 2

Rd. 14 col. 1 si 2 = Rd. 15 +17 col. 1 si 2

Rd. 20 col. 1 si 2 = Rd. 08 +09+13+14+19 col. 1 si 2

Rd. 21 col. 1 si 2 = Rd. 07 +20 col. 1 si 2

Rd. 27 col. 1 si 2 = Rd. 24 +25+26 col. 1 si 2

Rd. 28 col. 1 si 2 = Rd. 29 +30+31 col. 1 si 2

Rd. 38 col. 1 si 2 = Rd. 28 +32 +33+34+35+36+37 col. 1 si 2

Rd. 39 col. 1 si 2 = Rd. 27 +38 col. 1 si 2

Rd. 40 col. 1 si 2 = Rd. 21 - 39 = Rd. 47 col. 1 si 2

Rd. 47 col. 1 si 2 = Rd. 42 + 43 – 44 + 45 – 46 col. 1 si 2

CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL (Cod. 02)

Rd. 06 col. 2 = Rd. 02 la 05 col. 2

Rd. 13 col. 2 = Rd. 08 la 12 col. 2

Rd. 15 col. 2 = Rd. 06 - 13 col. 2

Rd. 16 col. 2 = Rd. 13 - 06 col. 2

Rd. 20 col. 2 = Rd. 17 – 18 col. 2

Rd. 21 col. 2 = Rd. 18 – 17 col. 2

Rd. 23 col. 2 = Rd. 15+ 20-16-21 col. 2

Rd. 24 col. 2 = Rd. 16+ 21-15-20 col. 2

Rd. 28 col. 2 = Rd. 25 - 26 col. 2

Rd. 29 col. 2 = Rd. 26 - 25 col. 2

Rd. 31 col. 2 = Rd. 23+28-24-29 col. 2

Rd. 32 col. 2 = Rd. 24 + 29-23-28 col. 2

MUZEUL BRĂILEI "CAROL I"	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	COD: MzBrCI / PO – nr 0021
	Întocmirea situațiilor financiare	Ediție: I
		Revizie: 0
		Pag.: 14/17

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE (Cod 03/ 04)

Rd. 04 = Rd. 02 – 03 col. 1, 2 , 3n

Rd. 08 = Rd. 06 – 07 col. 1, 2 , 3n

Rd. 12 = Rd. 10 – 11 col. 1, 2 , 3n

Rd . 13 = Rd. 04+08+12

Rd. 15 =Rd. 13+ 14

Col. 1 (TOTAL)= col.2+3+4+5+....n

Conturile de finantare bugetara nu se includ in totalul de la coloana 1. Soldul pentru aceste conturi se stabileste ca diferenta intre plati efectuate si incasari (sume recuperate din finantarea anului curent reprezentand reconstituirea creditelor bugetare) si reflecta totalul platilor nete de casa.

CORELATII INTRE FORMULARE

Rd. 45 col. 2 din formularul BILANT (Cod 01) = Rd. 31 col.2 din formularul CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL (Cod.02);

Rd. 46 col. 2 din formularul BILANT (Cod 01) = Rd. 32 col.2 din formularul CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL (Cod.02);

Rd. 15 col. 1 (mai putin alte valori, avansuri de trezorerie, sume in curs de decontare si casa in valuta) din formularul BILANT (Cod 01) = Rd. 14 col. 1 Total din formularul SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE (Cod 03);

Rd. 15 col. 2 (mai putin alte valori, avansuri de trezorerie, sume in curs de decontare si casa in valuta) din formularul BILANT (Cod 01) = Rd. 15 col. 1 Total (mai putin finantarea bugetara) din formularul SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE (Cod 03);

Rd. 16 col. 2 din formularul BILANT (Cod 01)= Rd. 16 col. 1 Total din formularul SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE (Cod 03);

Rd. 17 col. 1 (mai putin sume in curs de decontare si cecuri de incasat) din formularul BILANT (Cod 01) = Rd. 14 col. 1 Total din formularul SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE (Cod 04);

Rd. 17 col. 2 (mai putin sume in curs de decontare si cecuri de incasat) din formularul BILANT (Cod 01) = Rd. 15 col. 1 Total din formularul SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE (Cod 04);

Rd. 18 col. 2 din formularul (Cod 01) = Rd. 16 col. 1 Total din formularul SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE (Cod 04);

6.2. RESURSE NECESARE

6.2.1. Resurse materiale

- mobilier pentru stocarea dosarelor;
- PC cu acces la internet și la rețeaua proprie a *Muzeului Brăilei "Carol I"*.
- linie telefonică;
 - copiator;
 - imprimantă;
 - rechizite specifice.

128

MUZEUL BRĂILEI "CAROL I"	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	COD: MzBrCI / PO – nr 0021
	Întocmirea situațiilor financiare	Ediție: I
		Revizie: 0
		Pag.: 15/17

6.2.2. Resurse umane

- Manager;
 - Comisia de monitorizare
- Secțiile, Serviciile și Compartimentele din cadrul *Muzeului Brăilei "Carol I"*.

6.2.3 Resurse financiare

Conform bugetului *Muzeului Brăilei "Carol I"* pentru anul în curs.

7. RESPONSABILITATI

7.1 Managerul

Aproba situațiile financiare la nivelul *Muzeului Brăilei "Carol I"*.

7.2 Seful Contabil:

Verifica si semneaza Situațiile financiare ;

Transmite cu adresa de inaintare situatiile financiare trimestriale si anuale aprobate de ordonatorul de credite (director general) la ordonatorul principal de credite (Consiliul Judetean Braila).

8. FORMULAR DE EVIDENȚĂ A MODIFICĂRILOR

Nr. crt.	Nr. Ediții	Data aplicării ediției	Nr. Revizie	Data aplicării reviziei	Nr. Pagina	Descriere modificare	Avizul conducătorului Compartimentului in cadrul căruia s-a elaborat procedura
0	1	2	3	4	5	6	7
1	I	03.01.2013	0	-	-	Conform O.M.F.P 946/2005	
2	1	02.11.2015	1	-	-	Conform O.S.G.G. 400/2018	
3	I	20.06.2019	2	-	-	Conform O.S.G.G. 600/2018	
4	II	01.10.2021	0	-	-	Conform O.S.G.G. 600/2018	

9. FORMULAR DE ANALIZĂ A PROCEDURII - PS si PO* (dupa caz)

122

MUZEUL BRĂILEI "CAROL I"	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	COD: MzBrCI / PO – nr 0021
	Întocmirea situațiilor financiare	Ediție: I
		Revizie: 0
		Pag.: 16/17

Nr crt	Compartiment	Conducător compartment / Nume și prenume - funcție	Aviz favorabil		Aviz nefavorabil		
			Semnăt ura	Data	Observații	Semnătura	Data

NU ESTE CAZUL

*NOTA : Pentru PO, Formularul de analiză a procedurii se completeaza numai in cazul in care sunt implicate doua sau mai multe compartimente carora li se adresează PO.

Nr. crt.	Scopul distribuirii/ difuzării	Ex.nr. (original/ copie)	Compartiment	Numele și prenumele	Semnătura	Data primirii	Data retragerii versiunii procedurii înlocuite	Data intrării în vigoare a noii proceduri
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1	aplicare	1 copie	Compartimentul Financiar contabil				01.10.2021	01.10.2021

10. FORMULARUL DE DISTRIBUIRE / DIFUZARE

MUZEUL BRĂILEI "CAROL I"	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ			COD: MzBrCI / PO – nr 0021	
	Întocmirea situațiilor financiare			Ediție: I	
				Revizie: 0	
				Pag.: 17/17	

2	evidenta	1 copie	Compartimentul Financiar contabil				01.10.2021	01.10.2021
3	evidenta/ arhivare	1 original	Compartimentul Financiar contabil				01.10.2021	01.10.2021
4	informare	1 copie	Compartimentul Financiar contabil				01.10.2021	01.10.2021

11. ANEXE, INREGISTRARI, ARHIVARI

Nr. Crt.	Denumirea anexei	Elabora tor	Aprobă	Nr ex.	Difuzare	Arhivare	
						Loc	Perioa dă
0	1	2	3	4	5	6	7