



MINISTERUL EDUCAȚIEI Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Evidența materialelor consumabile și obiectelor de inventar	Editia: I
	Cod: PO-SC.27	Revizia: 0 Pag. 1/12
		Exemplar nr. 1

PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ **EVIDENȚA MATERIALELOR CONSUMABILE ȘI** **OBIECTELOR DE INVENTAR**

Ediția I, Revizia 0, Data 2024-02-23

MINISTERUL EDUCAȚIEI Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Evidența materialelor consumabile și obiectelor de inventar	Editia: I
		Revizia: 0 Pag. 2/12
	Cod: PO-SC.27	Exemplar nr. 1

1. Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției sau, după caz, a reviziei în cadrul ediției procedurii

Nr. Ctr.	Elemente privind responsabilii/ operațiunea	Numele și prenumele	Funcția	Data	Semnătura
0	1	2	3	4	5
1.	Elaborat	JJIE DANIELA	Administrator financiar	2024-02-23	
2.	Verificat	Bota-Olelei Maria-Alina	Conducător compartiment	2024-02-23	
3.	Avizat	Demeter Sorin-Marin	Președintele comisiei de monitorizare	2024-02-23	
4.	Aprobat	Demeter Sorin-Marin	Conducător entitate	2024-02-23	

2. Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii

Nr. Ctr.	Ediția sau, după caz, revizia în cadrul ediției	Componentă revizuită	Modalitatea reviziei	Data la care se aplică prevederile sau revizia ediției
0	1	2	3	4
1.	Ediția I			2024-02-23

3. Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează ediția sau, după caz, revizia din cadrul ediției procedurii


Nr. Ctr.	Scopul Difuzării	Exemplar nr.	Departament	Funcția	Numele și prenumele	Data primirii	Semnătura
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	Aplicare		Toate compartimentele, conform organigramei în vigoare	Conducători compartimente	MARIAN CRISTINA	2024-02-23	
2.	Informare		Conducere	Conducător entitate	Demeter Sorin-Marin	2024-02-23	
3.	Evidență		Comisia de monitorizare	Secretariatul tehnic al comisiei de monitorizare	MAIER LAVINIA	2024-02-23	
4.	Arhivare		Arhivă	Arhivar	MAIER LAVINIA	2024-02-23	

4. Scopul procedurii

Prezenta procedură stabilește modul în care se realizează evidența, înregistrarea în contabilitate și darea în folosință a materialelor consumabile și a obiectelor de inventar din cadrul unității de învățământ.

5. Domeniul de aplicare

Procedura se aplică în cadrul unității de învățământ în activitatea specifică de înregistrare și ținere a evidenței tehnico-operative a materialelor consumabile și a obiectelor de inventar.

MINISTERUL EDUCAȚIEI Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Evidența materialelor consumabile și obiectelor de inventar	Editia: I Revizia: 0 Pag. 3/12
	Cod: PO-SC.27	Exemplar nr. 1

6. Documente de referință aplicabile activității procedurale

- Legea nr. 198 din 4 iulie 2023 a învățământului preuniversitar
- Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 a contabilității – Republicare;
- Ordinul nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- Ordinul nr. 4183 din 4 iulie 2022 pentru aprobarea Regulamentului-cadru de organizare și funcționare a unităților de învățământ preuniversitar;
- Ordonanța de urgență nr. 37 din 13 aprilie 2011 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991 și pentru modificarea altor acte normative incidente
- Ordinul nr. 2634 din 5 noiembrie 2015 privind documentele financiar-contabile
- Ordinul nr. 1917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;
- Ordinul nr. 1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
- Instrucțiuni nr. 1 din 16 mai 2018 privind aplicarea unitară la nivelul unităților de învățământ preuniversitar a Standardului 9 - Proceduri prevăzut în Codul controlului intern managerial al entităților publice, aprobat prin Ordinul secretarului general al Guvernului nr. 600/2018.


7. Definiții și abrevieri ale termenilor utilizați

7.1 Definiții:

Nr. Ctr.	Termenul	Definiția și/sau, dacă este cazul, actul care definește termenul
1.	Entitate publică	Autoritate publică, instituție publică, companie/societate națională, regie autonomă, societate la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar majoritar, cu personalitate juridică, care utilizează/administrează fonduri publice și/sau patrimoniu public;
2.	Control intern managerial	Ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entității publice, inclusiv auditul intern, stabilite de conducere în concordanță cu obiectivele acesteia și cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace; acesta include, de asemenea, structurile organizatorice, metodele și procedurile. Sintagma "control intern managerial" subliniază responsabilitatea tuturor nivelurilor ierarhice pentru ținerea sub control a tuturor proceselor interne desfășurate pentru realizarea obiectivelor generale și a celor specifice;
3.	Departament	Direcție Generală, Direcție, Serviciu, Birou, Compartiment;
4.	Conducătorul departamentului (compartimentului)	Director general, director, șef serviciu, șef birou, șef compartiment;
5.	Procedură	Prezentare, în scris, a pașilor ce trebuie urmați, a metodelor de lucru stabilite și a regulilor de aplicare necesare îndeplinirii atribuțiilor și sarcinilor, având în vedere asumarea responsabilităților;
6.	Procedură operațională (PO)	Procedură care descrie un proces sau o activitate ce se desfășoară la nivelul unuia sau mai multor departamente din entitatea publică
7.	Ediție procedură	Forma actuală a procedurii; ediția unei proceduri se modifică atunci când deja au fost realizate 3 revizii ale respectivei proceduri sau atunci când modificările din structura procedurii depășesc 50% din conținutul reviziei anterioare;
8.	Revizie procedură	Acțiunea de modificare, respectiv adăugare sau eliminare a unor informații, date, componente ale unei ediții a unei proceduri, modificări ce implică, de regulă, sub 50% din conținutul procedurii;

7.2 Abrevieri

Nr. Ctr.	Abrevierea	Termenul abreviat
1.	EP	Entitate Publică
2.	PO	Procedură Operațională
3.	SCIM	Sistemul de control intern managerial

MINISTERUL EDUCAȚIEI Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Evidența materialelor consumabile și obiectelor de inventar	Editia: I Revizia: 0 Pag. 4/12
	Cod: PO-SC.27	Exemplar nr. 1

Nr. Ctr.	Abrevierea	Termenul abreviat
4.	NIR	Notă Internă de Recepție

8. Descrierea procedurii

Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.

Materialele consumabile sunt cuprinse în categoria stocurilor, și se referă la:

- materiale auxiliare
- combustibili
- materiale pentru ambalat;
- piese de schimb;
- semințe și materiale de plantat;
- alimente și furaje;
- alte materiale consumabile, medicamente și materiale sanitare.

Toate acestea participă sau ajută la procesul de fabricație sau de exploatare fără a se regăsi, de regulă, în produsul finit.

Contul aferent "Materialelor consumabile" este contul 302, prin intermediul căruia se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de materiale consumabile.

Rechizitele de birou, imprimabile, precum și alte materiale consumabile pe care unitatea de învățământ consideră că nu este cazul să le stocheze, pot fi incluse direct în cheltuieli pe bază de documente justificative, cu excepția documentelor cu regim special, care se gestionează potrivit normelor elaborate în acest scop.

Contul 302 "Materiale consumabile" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează materialele consumabile intrate în magazie, pe locuri de depozitare, provenite din aprovizionări, plusuri de inventar și din alte surse, iar în credit, materialele consumabile eliberate pentru consum sau alte destinații, precum și cele constatate lipsă sau declasate.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea materialelor consumabile existente în stoc.


Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 3021 "Materiale auxiliare";
- 3022 "Combustibili";
- 3023 "Materiale pentru ambalat";
- 3024 "Piese de schimb";
- 3025 "Semințe și materiale de plantat";
- 3026 "Furaje";
- 3027 "Hrana";
- 3028 "Alte materiale consumabile";
- 3029 "Medicamente și materiale sanitare".

Contabilitatea analitică a materialelor consumabile se ține pe feluri sau categorii de materiale consumabile, grupate pe magazine (gestiuni) potrivit metodelor de evidență a stocurilor prevăzute de lege, în funcție de specificul activității și de necesitățile proprii ale instituției.

Contul 302 "Materiale consumabile" se debitează prin creditul conturilor:

- 307 "Materiale date în prelucrare în instituție"
 - cu prețul de înregistrare al materialelor neconsumate în procesul de prelucrare și restituite la magazie.
- 341 "Semifabricate"
 - cu valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor reținute din producția proprie și consumate ca materiale.
- 345 "Produse finite"
 - cu valoarea la preț de înregistrare a produselor finite reținute din producția proprie și consumate ca materiale.
- 351 "Materii și materiale aflate la terți"
 - cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile intrate în gestiune, aduse de la terți.
- 401 "Furnizori"
 - cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile achiziționate de la furnizori;

MINISTERUL EDUCAȚIEI Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Evidența materialelor consumabile și obiectelor de inventar	Editia: I Revizia: 0 Pag. 5/12
	Cod: PO-SC.27	Exemplar nr. 1


- cu valoarea serviciilor prestate aferente materialelor consumabile intrate în gestiune, aduse de la terți.
- 408 "Furnizori - facturi nesoșite"
 - cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile achiziționate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.
- 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"
 - cu valoarea taxelor vamale aferente materialelor consumabile aprovizionate din import.
- 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul"
 - cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile rezultate din scoaterea din funcțiune a activelor fixe achiziționate din alocații bugetare, care urmează a se vira la buget.
- 481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"
 - cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile primite de instituția superioară de la instituțiile subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau cele primite de instituțiile subordonate de la instituția superioară (în contabilitatea instituțiilor subordonate).
- 482 "Decontări între instituții subordonate"
 - cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile primite de la alte instituții subordonate aceluiași ordonator principal sau secundar de credite (la instituția care primește).
- 532 "Alte valori"
 - cu valoarea carburanților procurați pe baza de bonuri valorice.
- 542 "Avansuri de trezorerie "
 - cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile achiziționate din avansuri de trezorerie.
- 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile"
 - cu valoarea materialelor consumabile constatate plus la inventar;
 - cu valoarea materialelor consumabile restituite la magazie ca nefolosite;
 - la sfârșitul perioadei, cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile existente în stoc stabilita pe baza inventarului (in situația aplicării inventarului intermitent).
- 779 "Venituri din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit"
 - cu valoarea materialelor consumabile primite cu titlu gratuit.
- 791 "Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului"
 - cu valoarea materialelor consumabile rezultate din dezmembrarea unor active fixe.
- Contul 302 "Materiale consumabile" se creditează prin debitul conturilor:
- 307 "Materiale date în prelucrare în instituție"
 - cu valoarea materialelor consumabile date în prelucrare în instituție.
- 351 "Materii și materiale aflate la terți"
 - cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile trimise la terți.
- 371 "Mărfuri"
 - cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile vândute ca atare.
- 481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"
 - cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile transferate instituțiilor subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau instituției superioare (în contabilitatea instituțiilor subordonate).
- 482 "Decontări între instituții subordonate"
 - cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile transferate altor instituții subordonate aceluiași ordonator principal sau secundar de credite (în contabilitatea instituției care transmite,).
- 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile"
 - cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile incluse în cheltuieli la momentul consumului, constatate lipsă la inventar, precum și cele degradate;
 - la începutul perioadei, cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile existente în stoc în sfârșitul perioadei anterioare, stabilita pe baza inventarului (in situația aplicării inventarului intermitent).
- 658 "Alte cheltuieli operaționale"
 - cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile transferate cu titlu gratuit.
- 690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități"
 - cu valoarea pierderilor din calamități.

Contul 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de materiale de natura obiectelor de inventar.

Materialele de natura obiectelor de inventar reprezintă bunuri cu valoare mai mică decât limita prevăzută de legislația în vigoare pentru a fi considerate active fixe, indiferent de durata lor de serviciu, sau cu o durată mai mică de un an, indiferent de valoarea lor. Tot în grupa materialelor de natura obiectelor de inventar se înregistrează și lenjeria de pat și accesoriile de pat (saltele, cearceafuri, etc.) echipamentul și materialul sportiv, echipamentul salvamont inclusiv schiurile, bocancii, echipamentul și uniformele de serviciu care rămân în gestiunea unității de învățământ, echipamentul ce se acorda elevilor, benzile de magnetofon care nu se imprima definitiv folosite de unitatea de învățământ, sculele și instrumentele folosite în ateliere, etc.

Materialele de natura obiectelor de inventar se înregistrează în contabilitate la aceleași preturi ca și materiile prime și materialele consumabile.

MINISTERUL EDUCAȚIEI Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Evidența materialelor consumabile și obiectelor de inventar	Editia: I
		Revizia: 0 Pag. 6/12
	Cod: PO-SC.27	Exemplar nr. 1

Contul 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează materialele de natura obiectelor de inventar intrate în magazie prin achiziționare de la furnizori, plusuri de inventar sau din alte surse, iar în credit, materialele de natura obiectelor de inventar scoase din folosința.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar aflate în stoc, în magazie sau în folosința, după caz.


Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 3031 "Materiale de natura obiectelor de inventar în magazie";
- 3032 "Materiale de natura obiectelor de inventar în folosința".

Contabilitatea analitică a materialelor de natura obiectelor de inventar se ține în mod similar cu cea a materiilor prime și materialelor consumabile.

Contul 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar" se debitează prin creditul conturilor:

- 345 "Produse finite"
 - cu valoarea produselor finite reținute din producția proprie și folosite ca obiecte de inventar.
- 351 "Materii și materiale aflate la terți"
 - cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar intrate în gestiune, aduse de la terți.
- 401 "Furnizori"
 - cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate de la furnizori;
 - cu valoarea serviciilor prestate aferente materialelor de natura obiectelor de inventar intrate în gestiune, aduse de la terți.
- 408 "Furnizori - facturi nesosite"
 - cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.
- 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"
 - cu valoarea taxelor vamale aferente materialelor de natura obiectelor de aprovisionate din import.
- 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul"
 - cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar rezultate din scoaterea din funcțiune a activelor fixe achiziționate din alocații bugetare, care urmează a se vira la buget.
- 481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"
 - cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar primite de instituția superioară de la instituțiile subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau cele primite de instituțiile subordonate de la instituția superioară (în contabilitatea instituțiilor subordonate).
- 482 "Decontări între instituții subordonate"
 - cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar primite de la alte instituții subordonate aceluiași ordonator principal sau secundar de credite (la instituția care primește).
- 542 "Avansuri de trezorerie"
 - cu valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate din avansuri de trezorerie.
- 603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar"
 - cu valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar constatate plus la inventar.
- 779 "Venituri din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit"
 - cu valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar primite cu titlu gratuit.
- 791 "Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului"

MINISTERUL EDUCAȚIEI Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Evidența materialelor consumabile și obiectelor de inventar	Editia: I Revizia: 0 Pag. 7/12
	Cod: PO-SC.27	Exemplar nr. 1

- cu valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar rezultate din dezmembrarea unor active fixe.

Contul 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar" se creditează prin debitul conturilor: 117 "Rezultatul reportat"

- cu prețul de înregistrare al materialelor de natura obiectelor de inventar aflate în magazie sau în folosința, la scoaterea din folosința;

- 351 "Materii și materiale aflate la terți"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar trimise la terți.

- 371 "Mărfuri"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar vândute ca atare.

- 481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar transferate instituțiilor subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau instituției superioare (în contabilitatea instituțiilor subordonate).

- 482 "Decontări între instituții subordonate"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar transferate altor instituții subordonate aceluiași ordonator principal sau secundar de credite (în contabilitatea instituției care transmite).

- 603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar scoase din folosința incluse în cheltuieli, constatate lipsă la inventar, precum și cele degradate.

- 658 "Alte cheltuieli operaționale"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar transferate cu titlu gratuit.

- 690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități"

- cu valoarea pierderilor din calamități.

Contul 351 "Materii și materiale aflate la terți"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de materii prime și materiale consumabile și materiale de natura obiectelor de inventar trimise la terți.

Contul 351 "Materii și materiale aflate la terți" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează materiile prime și materialele aflate la terți pentru prelucrare, standuri și expoziții, etc., iar în credit, materiile prime și materialele aduse de la terți.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea materiilor și materialelor trimise la terți.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 3511 "Materii și materiale aflate la terți"
- 3512 "Materiale de natura obiectelor de inventar aflate la terți".

Contabilitatea analitică a materiilor prime și materialelor consumabile trimise la terți se ține distinct pe feluri sau grupe de materiale.

Contul 351 "Materii și materiale aflate la terți" se debitează prin creditul conturilor:

- 301 "Materii prime"


- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime trimise la terți.

- 302 "Materiale consumabile"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile trimise la terți.

- 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar trimise la terți.

MINISTERUL EDUCAȚIEI Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Evidența materialelor consumabile și obiectelor de inventar	Editia: I Revizia: 0 Pag. 8/12
	Cod: PO-SC.27	Exemplar nr. 1

- 401 "Furnizori"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime și materialelor consumabile achiziționate de la furnizori, înregistrate ca materii și materiale aflate la terți.

Contul 351 "Materii și materiale aflate la terți" se creditează prin debitul conturilor:

- 301 "Materii prime"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime intrate în gestiune, aduse de la terți,

- 302 "Materiale consumabile"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile intrate în gestiune, aduse de la terți.

- 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar intrate în gestiune, aduse de la terți.

- 601 "Cheltuieli cu materiile prime"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime aflate la terți, constatate lipsă la inventar.

- 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile aflate la terți, constatate lipsă la inventar.

- 603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar aflate la terți constatate lipsă la inventar.

- 690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități"

- cu valoarea pierderilor din calamități.

Înregistrarea în contabilitate a materialelor consumabile

Pentru a înregistra în contabilitate și în gestiune materialele consumabile se utilizează NIR-ul, a cărui model se regăsește în **Formularul** anexat prezentei proceduri și factura. Înregistrarea se face pe tipuri de destinație.

Factura este document justificativ care stă la baza înregistrării în contabilitate a operațiunilor economice.

Pentru operațiunile economice pentru care, conform prevederilor Codului fiscal, nu există obligația întocmirii facturii, înregistrarea în contabilitate a acestora se efectuează pe baza contractelor încheiate între părți și a documentelor financiar-contabile sau bancare care să ateste acele operațiuni, cum sunt: aviz de însoțire a mărfii, chitanță, dispoziție de plată/încasare, extras de cont bancar, notă de contabilitate etc., după caz.

Nota de recepție și constatare de diferențe (NIR) care servește ca:


- document pentru recepția bunurilor aprovizionate;
- document justificativ pentru încărcarea în gestiune;
- document justificativ de înregistrare în contabilitate.

NIR-ul se folosește ca document de recepție obligatoriu numai în cazul:

- bunurilor materiale cuprinse într-o factură sau aviz de însoțire a mărfii, care fac parte din gestiuni diferite;
- bunurilor materiale primite spre prelucrare, în custodie sau în păstrare;
- bunurilor materiale procurate de la persoane fizice;
- bunurilor materiale care sosesc neînsoțite de documente de livrare;
- bunurilor materiale care prezintă diferențe de recepție;
- mărfurilor intrate în gestiunile la care evidența se ține la preț de vânzare.

În cazul în care nu este obligatorie întocmirea NIR-ului, recepția și încărcarea în gestiune, după caz, și înregistrarea în contabilitate se fac pe baza documentului de livrare care însoțește transportul (factura, avizul de însoțire a mărfii etc.).

În cazul în care bunurile materiale sosesc în tranșe, se completează câte un formular pentru fiecare tranșă care se anexează apoi la factura sau la avizul de însoțire al mărfii.

MINISTERUL EDUCAȚIEI Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Evidența materialelor consumabile și obiectelor de inventar	Editia: I
		Revizia: 0 Pag. 9/12
	Cod: PO-SC.27	Exemplar nr. 1

În condițiile în care nu se înscriu datele valorice în NIR, este obligatoriu ca acestea să se regăsească într-un alt document justificativ care stă la baza înregistrării în contabilitate a valorii bunurilor.

În cazul în care se constată diferențe de recepție, entitățile trebuie să stabilească prin procedură propria informațiile care trebuie să fie înscrise în Nota de recepție și constatare de diferențe (ex: cantitatea și valoarea constatate plus/minus, persoanele care au facut recepția și alte mențiuni, în funcție de necesități).

Darea în consum a materialelor consumabile

Scoaterea din gestiune și din evidența contabilă, odată cu darea în consum a materialelor, se face pe bază de bon de consum, a cărui model se regăsește în **Formularul** anexat prezentei proceduri, în contrapartidă cu contul de cheltuială similar.

Bonul de consum se întocmește pe măsura eliberării materialelor din magazie pentru consum, și servește ca:

- document de eliberare din magazie a materialelor;
- documentul justificativ de scădere din gestiune;
- precum și document justificativ de înregistrare în contabilitate.

Înregistrarea în contabilitate a obiectelor de inventar

Materialele de natura obiectelor de inventar reprezintă bunuri cu o valoare mai mică decât limita prevăzută de legislația în vigoare pentru a fi considerate active fixe corporale, indiferent de durata lor de folosință, sau cu o durată mai mică de un an, indiferent de valoarea lor, precum și bunurile asimilate acestora (echipamentul de protecție, echipamentul de lucru, îmbrăcămintea specială, mecanismele, scule, dispozitive, verificatoare, aparatele de măsură și control, etc.) (contul 303).

Documentele aflate în fondurile bibliotecilor, care au statut de bunuri culturale comune sau care au fost clasate în categoria bunurilor culturale care fac parte din patrimoniul cultural național mobil, nu sunt active fixe și sunt evidențiate, gestionate și inventariate în condițiile legislației în vigoare. Aceste bunuri fac parte din categoria materialelor de natura obiectelor de inventar, aflate în folosință (contul 303). Eliminarea documentelor din colecții se aplică numai bunurilor culturale comune, uzate fizic sau moral, după o perioadă de minimum 6 luni de la achiziție.

Pentru evidența materialelor de natura obiectelor de inventar, date în folosința personalului, până la scoaterea lor din uz, unitatea de învățământ utilizează **Formularul** anexat prezentei proceduri.

Evidența materialelor de natura obiectelor de inventar se ține pe două categorii: materiale de natura obiectelor de inventar în magazie (contul 3031) și materiale de natura obiectelor de inventar în folosință (contul 3032).

Pentru organizarea contabilității analitice a cărților care au fost trecute în categoria materialelor de natura obiectelor de inventar, se poate utiliza metoda global-valorică, cu aprobarea ordonatorului de credite.

Metoda global-valorică se poate utiliza pentru contabilitatea analitică a mărfurilor și ambalajelor din unitățile de desfacere cu amănuntul, rechizitelor de birou, imprimatelor, materialelor folosite la ambalare, materialelor de natura obiectelor de inventar, precum și altor categorii de bunuri.

Potrivit acestei metode, contabilitatea analitică a mărfurilor și ambalajelor se ține global-valoric, atât la gestiune, cât și în contabilitate, iar controlul concordantei înregistrărilor din evidența gestiunii și din contabilitate se efectuează numai valoric la perioade stabilite de unitate.


Metoda operativ-contabilă se poate aplica pentru contabilitatea analitică a materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar, semifabricatelor, produselor finite, produselor reziduale, mărfurilor și ambalajelor.

Această metodă constă în tinerea, în cadrul fiecărei gestiuni, a evidenței cantitative a bunurilor, pe feluri, cu ajutorul fiselor de magazie iar în contabilitate, în tinerea evidenței valorice pe conturi de materiale, desfășurate valoric pe gestiuni, iar în cadrul gestiunilor, pe grupe sau subgrupe de materiale, după caz.

Controlul exactității înregistrărilor din evidența gestiunilor și din contabilitate se asigură prin evaluarea stocurilor cantitative, transcrise din fisele de magazie în registrul stocurilor.

Metoda cantitativ-valorică se poate folosi pentru contabilitatea analitică a materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar, semifabricatelor, produselor finite, produselor reziduale, mărfurilor, animalelor și ambalajelor.

Această metodă constă în tinerea evidenței cantitative pe feluri de stocuri în cadrul fiecărei gestiuni, iar în contabilitate tinerea evidenței cantitativ-valorice.

MINISTERUL EDUCAȚIEI Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Evidența materialelor consumabile și obiectelor de inventar	Editia: I Revizia: 0 Pag. 10/12
	Cod: PO-SC.27	Exemplar nr. 1

Verificarea exactității înregistrărilor din evidenta de la locurile de depozitare și din contabilitate se efectuează prin punctajul periodic dintre cantitățile operate în fisele de magazie și cele din fisele de cont analitic din contabilitate.

Înregistrarea pe cheltuieli a consumului acestora se realizează la momentul scoaterii din folosință.

9. Responsabilități

Comisia de monitorizare

- menține evidența și înregistrează procedurile de sistem și operaționale;
- analizează Procedurile de sistem și după caz, pe cele operaționale;
- distribuie compartimentelor copii sau fișiere în format electronic ale procedurilor;
- îndosariază originalul procedurilor de sistem și copiile retrase.

Compartimentul Contabilitate

- ține la zi evidența contabilă a materialelor consumabile și a obiectelor de inventar, conform reglementărilor în vigoare;
- ține contabilitatea analitică a materialelor consumabile pe feluri sau categorii de materiale consumabile, grupate pe magazine (gestiuni);
- consemnează operațiunile economico-financiare în momentul efectuării lor în documente justificative pe baza cărora se fac înregistrări în jurnale, fișe și alte documente contabile, după caz;
- înregistrează în contabilitate materialele de natura obiectelor de inventar la aceleași preturi ca și materiile prime și materialele consumabile.

Compartimentul Administrativ

- ține evidența consumului de materiale.
- scoate din gestiune, odată cu darea în consum, materialele pe baza de bon de consum;
- ține evidența materialelor de natura obiectelor de inventar, date în folosința personalului, până la scoaterea lor din uz.

10. Formulare

10.1 Formular evidență modificări

Nr. Ctr.	Ediția	Data ediției	Revizia	Data reviziei	Nr. Pag.	Descriere modificare	Semnătura conducătorului departamentului
0	1	2	3	4	5	6	7
1.							


10.2 Formular analiză procedură

Nr. Ctr.	Compartiment	Nume și prenume conducător compartiment	Nume și prenume conducător compartiment	Înlocuitor de drept sau delegat	Aviz favorabil		Aviz nefavorabil		
					Semnătura	Data	Observații	Semnătura	Data
1.									


10.3 Formular distribuire procedură

Nr. Ctr.	Compartiment	Nume și prenume	Data primirii	Semnătura	Data retragerii	Data intrării în vigoare a procedurii	Semnătura
0	1	2	3	4	5	6	7
1.							

11. Anexe

MINISTERUL EDUCAȚIEI Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Evidența materialelor consumabile și obiectelor de inventar	Editia: I Revizia: 0 Pag. 11/12
	Cod: PO-SC.27	Exemplar nr. 1

- F-01-PO-SC.27 Notă de recepție
- F-02-PO-SC.27 Bon de consum
- F-03-PO-SC.27 FIȘĂ DE EVIDENȚĂ A MATERIALELOR DE NATURA OBIECTELOR DE INVENTAR ÎN FOLOSINȚĂ
- F-04-PO-SC.27 Diagrama de proces

MINISTERUL EDUCAȚIEI Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Evidența materialelor consumabile și obiectelor de inventar	Editia: I Revizia: 0 Pag. 12/12
	Cod: PO-SC.27	Exemplar nr. 1

Cuprins

PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ EVIDENȚA MATERIALELOR CONSUMABILE ȘI OBIECTELOR DE INVENTAR	1
1. Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției sau, după caz, a reviziei în cadrul ediției procedurii	2
2. Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii	2
3. Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează ediția sau, după caz, revizia din cadrul ediției procedurii	2
4. Scopul procedurii	2
5. Domeniul de aplicare	2
6. Documente de referință aplicabile activității procedurale	3
7. Definiții și abrevieri ale termenilor utilizați	3
7.1 Definiții:	3
7.2 Abrevieri	3
8. Descrierea procedurii	4
Contul 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"	5
Contul 351 "Materii și materiale aflate la terți"	7
Înregistrarea în contabilitate a materialelor consumabile	8
Darea în consum a materialelor consumabile	9
Înregistrarea în contabilitate a obiectelor de inventar	9
9. Responsabilități	10
Comisia de monitorizare	10
Compartimentul Contabilitate	10
Compartimentul Administrativ	10
10. Formulare	10
10.1 Formular evidență modificări	10
10.2 Formular analiză procedură	10
10.3 Formular distribuie procedură	10
11. Anexe	10