

 ROMANIA JUDEȚUL VASLUI MUNICIPIUL VASLUI PRIMĂRIA	Cod: PO37-05-53 ed. 1, rev.0	pag. 1 / 8
	Procedură operațională	
	REGISTRUL CARTEA MARE	

Aprobat:
Primar
Ing. Pavăl Vasile

Data: 14.12.2023



**REGISTRUL
CARTEA MARE**
Cod: PO37-05-53 ed. 1, rev.0

	Nume și prenume	Funcția	Data	Semnătura
Avizat	Lăcătușu Eduard	Președinte Comisie Monitorizare	14.12.2023	
Verificat	Cozma Carmen	Director Executiv Adjunct Direcția Economică	14.12.2023	
	Hriscu Liliana	Secretariat Tehnic Comisie Monitorizare	14.12.2023	
Elaborat	Nania-Crețu Lavinia	Consilier Superior	14.12.2023	

Proprietate intelectuală

Documentele ce descriu procese, elemente și activități componente ale sistemului de management al calității sunt proprietate exclusivă a Primăriei Municipiului Vaslui.

Orice multiplicare, difuzare sau utilizare parțială ori totală a acestor documente, fără aprobarea scrisă a Primarului Municipiului Vaslui, este interzisă.

 ROMANIA JUDEȚUL VASLUI MUNICIPIUL VASLUI PRIMĂRIA	Cod: PO37-05-53 ed. 1, rev.0	pag. 2 / 8
	Procedură operațională	
	REGISTRUL CARTEA MARE	

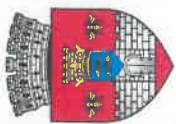
FORMULAR DE EVIDENȚĂ A MODIFICĂRILOR

Nr. cr.	Ediția/Revizia	Data Ediției/Reviziei	Pag. modificata	Descrierea modificării	Semnătura conducătorului entitate organizatorică
1	1 / 0			Ediție inițială	

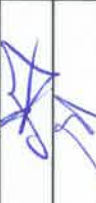
 ROMANIA JUDEȚUL VASLUI MUNICIPIUL VASLUI PRIMĂRIA	Cod: PO37-05-53 ed. 1, rev.0 Procedură operațională		pag. 3 / 8 REGISTRUL CARTEA MARE

FORMULAR DE ANALIZĂ PROCEDURĂ

Nr. crt.	Compartiment	Conducător compartiment Nume și prenume	Înlocuitor de drept sau delegat	Aviz favorabil		Aviz nefavorabil	Semnătura	Data
				Semnătura	Data			
1.	Direcția Economică	Boț Eugen			14.12.2023			
2.	Direcția de Gospodărie Urbană	Bălănescu Dorin			14.12.2023			
3.	Direcția de Amenajare a Teritoriului și Urbanism	Maștei Alexandrina Ana			14.12.2023			
4.	Direcția de Investiții, Implementare Proiecte și Supraveghere Video	Frențescu Corina			14.12.2023			
5.	Resurse Umane Organizare S.S.M.	Șălaru Mariana			14.12.2023			
6.	Biroul Achiziții Publice	Vasilescu Petronela			14.12.2023			
7.	Serviciul Administrație Publică Locală	Prelipcean Iustin			14.12.2023			

 ROMANIA JUDEȚUL VASLUI MUNICIPIUL VASLUI PRIMĂRIA	Cod: PO37-05-53 ed. 1, rev.0		pag. 4 / 8
	Procedură operațională		
	REGISTRUL CARTEA MARE		

LISTĂ DE DIFUZARE PROCEDURĂ

Nr. Ex.	Compartiment	Nume și prenume	Data primirii	Semnătura	Data retragerii	Data intrării în vigoare a procedurii	Semnătura
1	Direcția Economică	Boț Eugen					
2	Direcția Economică	Cozma Carmen Camelia	14.12.23				
3	Serviciul Buget-Contabilitate	Andronic Cătălina	14.12.23				
4	Serviciul Buget-Contabilitate	Moroșanu Cătălina Maria	14.12.23				
5	Serviciul Buget-Contabilitate	Bodescu Ana	14.12.23				
6	Serviciul Buget-Contabilitate	Necula Mihaela Oana	14.12.23				
7	Serviciul Buget-Contabilitate	Nania-Crețu Mihaela-Lavinia	14.12.2023				
8	Serviciul Buget-Contabilitate	Ochiu Veruța	14.12.2023				
9	Serviciul Buget-Contabilitate	Rață Radu Cătălin	14.12.2023				
10	Serviciul Buget-Contabilitate	Moroșanu Mădălina	14.12.2023				
11	Serviciul Buget-Contabilitate	Chirica Eugenia	14/12/2023				
12	Serviciul Buget-Contabilitate	Stîngaciu Mihaela	14.12.2023				
13	Serviciul Buget-Contabilitate	Codreanu Cristina-Dana	14.12.2023				
14	Serviciul Buget-Contabilitate	Lupu Elena	14.12.2023				

 ROMANIA JUDEȚUL VASLUI MUNICIPIUL VASLUI PRIMĂRIA	Cod: PO37-05-53 ed. 1, rev.0	pag. 5 / 8
	Procedură operațională	
	REGISTRUL CARTEA MARE	

CUPRINS

1.	SCOP	6
2.	DOMENIU DE APLICARE	6
3.	DOCUMENTE DE REFERINȚĂ	6
3.2.	Legislație primară	6
3.4.	Standarde de referință ale calității	6
3.5.	Standarde de referință anti-mită	6
3.6	Reglementari interne	6
4.	DEFINIȚII ȘI ABREVIERI	7
4.1.	Definiții.....	7
4.1.	Abrevieri	7
5.	DESCRIEREA ACTIVITĂȚILOR.....	7
5.2.	Documente utilizate.....	8
5.2.1.	Lista documentelor	8
5.2.2	Desfășurarea activităților	8
6.	RESPONSABILITĂȚI	8
6.1.	Ordonatorul de credite al PMV.....	8
6.2.	Coordonatorul de specialitate BBC.....	8
7.	ANEXE.....	8
8.	DIAGRAMA DE PROCES	8

 ROMANIA JUDEȚUL VASLUI MUNICIPIUL VASLUI PRIMĂRIA	Cod: PO37-05-53 ed. 1, rev.0	pag. 6 / 8
	Procedură operațională	
	REGISTRUL CARTEA MARE	

1. SCOP

- Stabilirea modului de întocmire a Registrului Cartea Mare;
- Stabilirea responsabilităților privind întocmirea, avizarea și aprobarea acestui document;
- Sprijinirea auditului și/sau altor organisme abilitate în acțiuni de auditare și/sau control.

2. DOMENIU DE APLICARE

Procedura este aplicabilă în cadrul Biroului Contabilitate.

3. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ

3.1. Reglementări internaționale

Nu este cazul

3.2. Legislație primară

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 454/18.06.2008, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P nr. 1802/2014, pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiar anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind documentele financiar contabile, cu modificările și completările ulterioare;

3.3 Legislație secundară

- (1) OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;
- (2) OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

3.4. Standarde de referință ale calității

SR EN ISO 9001:2015	Sisteme de management al calității. Cerințe
SR EN ISO 9000:2015	Sisteme de management al calității. Principii fundamentale și Vocabular
SR ISO / TR 10013: 2003	Linii directoare pentru documentația sistemului de management al Calității

3.5. Standarde de referință anti-mită

ISO 37001:2016 - Sisteme de management anti-mită. Cerințe cu ghid de utilizare

3.6 Reglementari interne

- (1) Regulamentul de Organizare și Funcționare al Municipiului Vaslui;
- (2) Regulamentul de Ordine Interioară;
Dispoziția ordonatorului principal de credite pentru Organizarea operațiunii de reevaluare

 ROMANIA JUDEȚUL VASLUI MUNICIPIUL VASLUI PRIMĂRIA	Cod: PO37-05-53 ed. 1, rev.0	pag. 7 / 8
	Procedură operațională	
	REGISTRUL CARTEA MARE	

4. DEFINIȚII ȘI ABREVIERI

4.1. Definiții

- 4.1.1. Registrul Cartea Mare Cartea mare este un registru contabil obligatoriu în care se înregistrează lunar și sistematic, prin regruparea conturilor, mișcarea și existența tuturor elementelor de activ și de pasiv, la un moment dat.
Acesta este un document contabil de sinteză și sistematizare care conține: simbolul contului debitor.
- 4.1.2. Fișă de cont Document contabil unde se înregistrează în ordine cronologică toate operațiile economice după documentele de evidență și după articolele contabile.

4.1. Abrevieri

Sunt utilizate abrevierile din “Lista abrevierilor utilizate în documentele sistemului de management al calității din cadrul Primăriei Municipiului Vaslui (anexă la Manualul Calității), precum și:

PMV Vaslui	Primăria Municipiului Vaslui
BC	Birou Contabilitate

5. DESCRIEREA ACTIVITĂȚILOR

5.1. Generalități

Cartea mare (od 14-1-3) este un registru contabil obligatoriu în care se înregistrează lunar și sistematic, prin regrupare conturilor, mișcarea și existența tuturor elementelor de activ și de pasiv, la un moment dat.

Cartea mare este document de sistematizare contabilă care cuprinde toate conturile sintetice și reflectă existența și mișcarea tuturor elementelor de activ de pasiv la un moment dat.

Cartea mare servește la stabilirea rulajelor lunare și a soldurilor conturilor, la verificarea înregistrărilor contabile efectuate și stă la baza întocmirii bilanței de verificare.

Pentru stabilirea rulajelor se preia în Cartea mare rulajul creditor din jurnalul contului respectiv, iar rulajul debitor se stabilește prin totalizarea sumelor preluate din coloanele de conturi corespondente ale jurnalelor.

Registrul Cartea mare poate conține câte o filă pentru fiecare cont sintetic utilizat de entitate.

Se întocmește într-un exemplar, în cadrul BBC, informatic, pentru debitul și respectiv pentru creditul fiecărui cont sintetic, pe măsura înregistrărilor operațiunilor.

Se completează pe baza documentelor justificative, documentelor cumulative centralizatoare și jurnalelor, după caz, astfel:

- Rulajul creditor se reportează din jurnalul contului respectiv, într-o singură sumă, fără desfășurarea pe conturi corespondente;
- Sumele cu care a fost debitat contul respectiv în diverse jurnale se reportează din acele jurnale, obținându-se defalcarea rulajului debitor pe conturi corespondente;

 ROMANIA JUDEȚUL VASLUI MUNICIPIUL VASLUI PRIMĂRIA	Cod: PO37-05-53 ed. 1, rev.0	pag. 8 / 8
	Procedură operațională	
	REGISTRUL CARTEA MARE	

- Soldul debitor sau creditor al fiecărui cont se stabilește în funcție de rulaje debitoare și creditoare ale contului respectiv, ținându-se seama de soldul de la începutul anului (care se înscrie pe rândul destinat în acest scop).

Registrul Cartea mare poate fi înlocuit cu Fișa de cont pentru operațiuni diverse. Editarea Cărții mari se va efectua numai la cererea organelor de control sau în funcție de necesitățile proprii.

Registrul Cartea mare este document de înregistrare contabilă.

5.2. Documente utilizate

5.2.1. Lista documentelor

- Fișa de cont

5.2.2 Desfășurarea activităților

Persoana din cadrul BBC, cu atribuții în elaborarea Registrului Cartea mare îl generează prin programul informatic de evidență financiar contabilă în funcție de necesitățile proprii sau la solicitările organelor de control.

6. RESPONSABILITĂȚI

6.1. Ordonatorul de credite al PMV

- Răspunde de organizarea compartimentelor de specialitate

6.2. Coordonatorul de specialitate BC

- listarea ori de câte ori este nevoie a Registrului Cartea mare.

7. ANEXE

Conform programului de contabilitate.

8. DIAGRAMA DE PROCES

