

ACADEMIA FORȚELOR TERESTRE  
"NICOLAE BĂLCESCU"  
Birou Programe și Relații Internaționale (Erasmus+)  
Nr. **A-1991** din **27 FEB 2023**  
Sibiu

NECLASIFICAT  
Exemplar nr. \_\_  
Ediția \_1\_

**A P R O B**  
**COMANDANTUL (RECTORUL) ACADEMIEI FORȚELOR TERESTRE**  
**"NICOLAE BĂLCESCU" DIN SIBIU**  
*General de brigadă*  
*prof. univ. dr. ing.* **Ghiță BÂRSAN**



**A V I Z A T**  
**PREȘEDINTELE COMISIEI CU ATRIBUȚII DE MONITORIZARE,**  
**COORDONARE ȘI ÎNDRUMARE METODOLOGICĂ A IMPLEMENTĂRII ȘI**  
**DEZVOLTĂRII SISTEMULUI DE CONTROL INTERN/MANAGERIAL**  
*Colonel*

*Radu DINU*  
**Radu DINU**

## PROCEDURA OPERAȚIONALĂ

**DE AUDIT FINANCIAR ÎN ACADEMIA FORȚELOR TERESTRE**  
**"NICOLAE BĂLCESCU" DIN SIBIU PENTRU ACTIVITĂȚILE**  
**DIN CADRUL PROGRAMULUI ERASMUS+**

**COD: P.O. – 01512 – 43.00 – 006**

**VĂZUT:**  
**LOCTIITORUL COMANDANTULUI PENTRU**  
**PROGRAME ȘI RELAȚII INTERNAȚIONALE**

*Col.*  
*Prof.univ.dr. Vasile CĂRUȚAȘU*  
**Prof.univ.dr. Vasile CĂRUȚAȘU**

**ÎNTOCMIT:**  
**ȘEF BIROU PROGRAME ȘI RELAȚII**  
**INTERNAȚIONALE (ERASMUS+)**

*Lt.col.*  
*Răzvan BARBU*  
**Răzvan BARBU**

**- pagină albă -**

## CUPRINS

1. SCOP
2. DOMENIUL DE APLICARE
3. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ
4. DEFINIȚII ȘI ABREVIERI
5. DESCRIEREA PROCEDURII OPERAȚIONALE
6. RESPONSABILITĂȚI
7. FORMULAR DE EVIDENȚĂ A MODIFICĂRILOR
8. FORMULAR DE ANALIZĂ A PROCEDURII
9. FORMULAR DE DISTRIBUIRE/DIFUZARE
10. ANEXE

## 1. SCOP

Scopul prezentei proceduri îl reprezintă stabilirea activităților și etapelor de realizare a auditului financiar în AFTNB pentru activitățile derulate în cadrul Programului Erasmus+.

## 2. DOMENIUL DE APLICARE

**Prezenta procedură operațională** se aplică de către Prorectorul pentru Programe și Relații Internaționale, coordonatorul Erasmus+ și de către responsabilul financiar.

## 3. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ

- Contractele financiare anuale încheiate între AFTNB și ANPCDEFP;
- Contractele financiare încheiate între AFTNB și beneficiarii de mobilități;
- Ghidul Programului Erasmus+;
- Calculator de granturi pentru mobilitățile studențești;
- Calculator de distanțe privind stabilirea sprijinului financiar pentru acoperirea costurilor de transport în ceea ce privește mobilitățile din cadrul Programului Erasmus+;
- Platforma online a Programului Erasmus+ *Beneficiary Module*.

## 4. DEFINIȚII ȘI ABREVIERI

### 4.1. Abrevieri

Nr. crt.	Abrevierea	Termenul abreviat
1.	PO	Procedura operațională
2.	AFTNB	Academia Forțelor Terestre „Nicolae Bălcescu” din Sibiu
3.	BPRI	Birou Programe și Relații Internaționale (Erasmus+)
4.	ANPCDEFP	Agenția Națională pentru Programe Comunitare în Domeniul Educației și Formării Profesionale
5.	Prorector RI	Prorector pentru Programe și Relații Internaționale

## 5. DESCRIEREA PROCEDURII OPERAȚIONALE

Având în vedere documentele de referință menționate la punctul 3, prin prezenta procedură operațională se verifică corectitudinea stabilirii granturilor acordate beneficiarilor de mobilități în cadrul Programului Erasmus+ și operațiunile financiar-contabile pentru contul de euro al AFTNB.

Auditurile financiare trimestriale cuprind:

- sumele virate de ANPCDEFP pentru contractele în derulare;
- sumele virate de AFTNB în conturile beneficiarilor de mobilități;
- sumele care trebuie să se regăsească în contul de euro AFTNB la momentul realizării auditului.

Nr. crt.	Descriere activitate	Responsabil	Termen (timp alocat)	Documente	Obs.
1.	Verificarea sumelor primite de la ANPCDEFP	Coordonatorul Erasmus+	La momentul primirii contractelor financiare de la ANPCDEFP	Contracte financiare	
2.	Verificarea modului în care au fost calculate granturile Erasmus+ pentru beneficiarii de mobilități		Înainte de întocmirea contractelor financiare încheiate cu beneficiarii de mobilități		

Nr. crt.	Descriere activitate	Responsabil	Termen (timp alocat)	Documente	Obs.
3.	Verificarea virării sumelor aferente participării la mobilități în cadrul Programului Erasmus+ în conturile beneficiarilor		Minim 5 zile lucrătoare înainte de începerea mobilităților		
4.	Verificarea soldului aferent contului de euro al AFTNB pe baza operațiunilor financiar-contabile realizate din acest cont	Responsabil financiar	Trimestrial		
5.	Întocmirea actului de constatare în urma auditului financiar trimestrial		2 zile de la finalizarea auditului financiar trimestrial	Act de constatare	
6.	Verificarea actului de constatare în urma auditului financiar trimestrial	Prorector RI	Maxim 5 zile de la finalizarea auditului financiar trimestrial	Act de constatare	
7.	Propunerea constituirii unei comisii de cercetare administrativă către comandantul (rectorul) AFTNB dacă se constată nereguli				
8.	Aprobarea actului de constatare în urma auditului financiar trimestrial		Comandant (rector)	Conform prevederilor legale	Act de constatare
9.	Numirea unei comisii de cercetare administrativă, în cazul constatării unor nereguli				
10.	Întocmirea procesului-verbal de cercetare administrativă în urma controlului efectuat pentru eventualele nereguli constatate	Comisie de control			Proces verbal de cercetare administrativă
11.	Aprobarea deciziei în urma controlului efectuat pentru eventualele nereguli constatate	Comandant (rector)		de cercetare administrativă	

## 6. RESPONSABILITĂȚI

- efectuarea activităților specifice auditului intern asupra tuturor cheltuielilor realizate în cadrul Programului Erasmus+;
- actualizarea normelor metodologice specifice privind exercitarea activității de audit intern în cadrul activităților derulate prin Programul Erasmus+;
- realizarea proiectului planului anual de audit intern
- elaborarea raportului anual al activității de audit intern.

**7. FORMULAR DE EVIDENȚĂ A MODIFICĂRILOR**

Nr. crt.	Ediție	Data ediție	Revizie	Data reviziei	Numărul paginii modificate	Descrierea modificării	Semnătura conducătorului microstructurii
0	1	2	3	4	5	6	7
1.							
2.							
3.							

**8. FORMULAR DE ANALIZĂ A PROCEDURII OPERAȚIONALE**

Nr. crt.	Microstructura	Numele și prenumele prenumele șefului microstructurii	Înlocuitor sau delegat / Împuternicit	Aviz favorabil		Aviz nefavorabil		
				Semnătură	Data	Obs	Semnătură	Data
1.								
2.								
3.								

**9. FORMULAR DE DISTRIBUIRE/DIFUZARE**

Nr. crt.	Scopul difuzării	Microstructura/Persoana	Data difuzării
1.	informare	Comandant (rector) AFTNB	
2.	aplicare	Coordonator Erasmus+, responsabil financiar	
3.	evidență	Șef BPRI, Secretariat tehnic CIM	

**10. ANEXE**