

ORDIN

privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale centralizate întocmite de instituțiile publice și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice

Având în vedere dispozițiile art. 19 lit. d) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 80 alin. (2) și ale art. 84 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 4 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul finanțelor emite următorul ordin:

Art. I. — (1) Situațiile financiare trimestriale centralizate, întocmite de instituțiile publice pentru trimestrele I—III ale anului 2022, nu se mai transmit pe suport hârtie la Ministerul Finanțelor și la unitățile subordonate.

(2) Situațiile financiare trimestriale centralizate prevăzute la alin. (1) se transmit în formatul electronic generat de programul informatic pus la dispoziție de Ministerul Finanțelor, precum și scanate prin e-mail, la termenele stabilite de reglementările contabile în vigoare, semnate de către persoanele cu atribuții în acest sens, însoțite de o adresă de înaintare.

(3) Adresele de e-mail la care/de la care vor fi transmise documentele prevăzute la alin. (1) se stabilesc de comun acord între Ministerul Finanțelor sau unitățile subordonate, după caz, și instituțiile publice.

(4) Răspunderea privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale centralizate, potrivit alin. (2), la Ministerul Finanțelor sau la unitățile subordonate revine ordonatorilor de credite ai instituțiilor publice.

(5) Documentele prevăzute la alin. (2) transmise la Ministerul Finanțelor și la unitățile subordonate se semnează fie olograf, fie cu semnătură electronică calificată.

Art. II. — Anexa 27 „Situația plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare (titlul 56 și titlul 58)” și anexa 28 „Situația plăților efectuate la titlul 65 «Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă»” la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 242 și 242 bis din 10 aprilie 2009, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se înlocuiesc cu anexele nr. 1 și 2.

Art. III. — Anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.998/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și a unor raportări financiare lunare ale instituțiilor publice în anul 2019, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 284 din 15 aprilie 2019, cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La punctul 1.5.(1).1, paragraful al doilea se modifică și va avea următorul cuprins:

„În formularul «Situația fluxurilor de trezorerie» (anexa 3 la situațiile financiare), corelațiile dintre fluxurile de trezorerie din activitatea operațională și activitatea de investiții și clasificăția

bugetară nu se respectă în situația plăților efectuate de la titlul 56 «Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare», titlul 58 «Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014—2020», titlul 60 «Proiecte cu finanțare din sumele reprezentând asistența financiară nerambursabilă aferentă PNRR», titlul 61 «Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de împrumuturi a PNRR» și de la titlul 65 «Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă».”

2. Punctele 1.5.(8).1, 1.5.(8).2, 1.5.(9).1 și 1.5.(9).2 se modifică și vor avea următorul cuprins:

„1.5.(8).1. Formularul «Situația plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile postaderare (titlul 56, titlul 58 și titlul 60)» (anexa 27 la situațiile financiare) se completează de instituțiile publice care derulează proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare.

1.5.(8).2. În formularul «Situația plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile postaderare (titlul 56, titlul 58 și titlul 60)» (anexa 27 la situațiile financiare), totalul plăților raportate de instituțiile publice la titlul 56 «Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare», la titlul 58 «Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014—2020» și la titlul 60 «Proiecte cu finanțare din sumele reprezentând asistență financiară nerambursabilă aferentă PNRR» se detaliază pe fiecare sursă de finanțare, pe naturi de cheltuieli, și trebuie să corespundă cu totalul plăților raportate în anexa nr. 7 sau 7b la situațiile financiare, la cele trei titluri (coloana 7).

1.5.(9).1. Formularul «Situația plăților efectuate la titlul 61 «Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de împrumuturi a PNRR» și la titlul 65 «Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă»» (anexa 28 la situațiile financiare) se completează de toate instituțiile publice cu informații privind plățile efectuate la titlul 61 și de instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat, din venituri proprii de subordonare centrală, cu informații privind plățile efectuate pentru programele cu finanțare rambursabilă la titlul 65.

1.5.(9).2. În formularul «Situația plăților efectuate la titlul 61 «Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de împrumuturi a PNRR» și la titlul 65 «Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă»» (anexa 28 la situațiile financiare), totalul plăților raportate de instituțiile publice la titlul 61 și la titlul 65 se detaliază pe fiecare sursă de finanțare, pe naturi de cheltuieli, și trebuie să corespundă cu totalul plăților raportate în anexa nr. 7 sau 7b la situațiile financiare, la cele două titluri (coloana 7).”

Art. IV. — Anexa nr. 3 „Corelații între formularele de situații financiare trimestriale” la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 640/2017 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2017, pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, precum și pentru modificarea și completarea nr. altor norme metodologice în domeniul contabilității publice, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 336 din 9 mai 2017, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La titlul II „Corelații între formularele de situații financiare trimestriale pentru subsectorul Administrația Centrală (S1311)”:

— **punctul (9) se modifică și va avea următorul cuprins:**

„(9) Corelații între formularul «Situația plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile postaderare (titlul 56, titlul 58 și titlul 60)» (cod 56) (anexa 27 la situațiile financiare) și formularul «Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice — Cheltuieli» (cod 21) (anexa 7 la situațiile financiare):

(9).1. Rd. 02 (col. 1 + ... + col. 10) din formularul «Situația plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile postaderare (titlul 56, titlul 58 și titlul 60)» (cod 56) (anexa 27 la situațiile financiare) = titlul 56 col. 7 din formularul «Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice — Cheltuieli» (cod 21) (anexa 7 la situațiile financiare), întocmite pe surse de finanțare.

(9).2. Rd. 11 (col. 1 + ... + col. 10) din formularul «Situația plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile postaderare (titlul 56, titlul 58 și titlul 60)» (cod 56) (anexa 27 la situațiile financiare) = titlul 58 col. 7 din formularul «Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice — Cheltuieli» (cod 21) (anexa 7 la situațiile financiare), întocmite pe surse de finanțare.

(9).3. Rd. 20 (col. 1 + ... + col. 10) din formularul «Situația plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile postaderare (titlul 56, titlul 58 și titlul 60)» (cod 56) (anexa 27 la situațiile financiare) = titlul 60 col. 7 din formularul «Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice — Cheltuieli» (cod 21) (anexa 7 la situațiile financiare), întocmite pe surse de finanțare.”

— **după punctul (9) se introduce un nou punct, punctul (10), cu următorul cuprins:**

„(10) Corelații între formularul «Situația plăților efectuate la titlul 61 „Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de împrumuturi a PNRR” și la titlul 65 „Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă» (anexa 28 la situațiile financiare) și formularul «Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice — Cheltuieli» (cod 21) (anexa 7 la situațiile financiare):

(10).1. Rd. 01 (col. 1 + ... + col. 10) din formularul «Situația plăților efectuate la titlul 61 „Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de împrumuturi a PNRR” și la titlul 65 „Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă» (anexa 28 la situațiile financiare) = titlul 61 col. 7 din formularul «Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice — Cheltuieli» (cod 21) (anexa 7 la situațiile financiare), întocmite pe surse de finanțare.

(10).2. Rd. 10 (col. 1 + col. 10) din formularul «Situația plăților efectuate la titlul 61 „Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de împrumuturi a PNRR” și titlul 65 „Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă» (anexa 28 la situațiile financiare) = titlul 65 col. 7 din formularul «Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice — Cheltuieli» (cod 21) (anexa 7 la situațiile financiare), întocmite pe surse de finanțare.”

2. La titlul III „Corelații între formularele de situații financiare trimestriale la subsectorul Administrația locală (S1313)”:

— **punctul (9) se modifică și va avea următorul cuprins:**

„(9) Corelații între formularul «Situația plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile postaderare (titlul 56, titlul 58 și titlul 60)» (cod 56) (anexa 27 la situațiile financiare) și formularul «Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice — Cheltuieli» (cod 21) (anexa 7b la situațiile financiare):

(9).1. Rd. 02 (col. 1 + ... + col. 10) din formularul «Situația plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile postaderare (titlul 56, titlul 58 și titlul 60)» (cod 56) (anexa 27 la situațiile financiare) = titlul 56 col. 7 din formularul «Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice — Cheltuieli» (cod 21) (anexa 7b la situațiile financiare), întocmite pe surse de finanțare.

(9).2. Rd. 11 (col. 1 + ... + col. 10) din formularul «Situația plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile postaderare (titlul 56, titlul 58 și titlul 60)» (cod 56) (anexa 27 la situațiile financiare) = titlul 58 col. 7 din formularul «Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice — Cheltuieli» (cod 21) (anexa 7b la situațiile financiare), întocmite pe surse de finanțare.

(9).3. Rd. 20 (col. 1 + ... + col. 10) din formularul «Situația plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile postaderare (titlul 56, titlul 58 și titlul 60)» (cod 56) (anexa 27 la situațiile financiare) = titlul 60 col. 7 din formularul «Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice — Cheltuieli» (cod 21) (anexa 7b la situațiile financiare), întocmite pe surse de finanțare.”

— **după punctul (9) se introduce un nou punct, punctul (10), cu următorul cuprins:**

„(10) Corelații între formularul «Situația plăților efectuate la titlul 61 „Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de împrumuturi a PNRR” și la titlul 65 „Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă» (anexa 28 la situațiile financiare) și formularul «Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice — Cheltuieli» (cod 21) (anexa 7b la situațiile financiare):

(10).1. Rd. 01 (col. 1 + ... + col. 10) din formularul «Situația plăților efectuate la titlul 61 „Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de împrumuturi a PNRR” și la titlul 65 „Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă» (anexa 28 la situațiile financiare) = titlul 61 col. 7 din formularul «Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice — Cheltuieli» (cod 21) (anexa 7b la situațiile financiare), întocmite pe surse de finanțare.

(10).2. Rd. 10 (col. 1 + col. 10) din formularul «Situația plăților efectuate la titlul 61 „Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de împrumuturi a PNRR” și la titlul 65 „Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă» (anexa 28 la situațiile financiare) = titlul 65 col. 7 din formularul «Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice — Cheltuieli» (cod 21) (anexa 7b la situațiile financiare), întocmite pe surse de finanțare.”

3. La titlul IV „Corelații între formularele de situații financiare trimestriale din subsectorul Asigurări sociale (S1314)”:

— **punctul (9) se modifică și va avea următorul cuprins:**

„(9) Corelații între formularul «Situația plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile postaderare (titlul 56, titlul 58 și titlul 60)» (cod 56) (anexa 27 la situațiile financiare) și formularul «Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice — Cheltuieli» (cod 21) (anexa 7 la situațiile financiare):

(9).1. Rd. 02 (col. 1 + ... + col. 10) din formularul «Situația plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile postaderare (titlul 56, titlul 58 și titlul 60)» (cod 56) (anexa 27 la situațiile financiare) = titlul 56 col. 7 din formularul «Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice — Cheltuieli» (cod 21) (anexa 7 la situațiile financiare), întocmite pe surse de finanțare.

Nr. rând	Denumirea indicatorilor	Cod rând	Buget de stat (s01-stat)	Buget local (s02-local)	Bugetul asigurărilor sociale de stat (s03-bass)	Bugetul asigurărilor pentru șomaj (s04-șomaj)	Bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate (s05-sănătate)	Bugetul instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii (s10-local)	Bugetul fondurilor externe nerambursabile (s08-stat + asigurări + local)	Bugetul creditelor externe (s06-stat + local)	Bugetul creditelor interne (s07-stat + local)	Bugetul instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri (s20-stat + asigurări + autonome)
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A	B											
9	Active nefinanciare (titlul XV)	09										
10	Total plăți (titlul XIV cod 65) (rd. 11 la rd. 18)	10		X	X	X	X	X	X	X	X	
11	Cheltuieli de personal (titlul I)	11		X	X	X	X	X	X	X	X	
12	Bunuri și servicii (titlul II)	12		X	X	X	X	X	X	X	X	
13	Subvenții (titlul IV)	13		X	X	X	X	X	X	X	X	
14	Transferuri între unități ale administrației publice (titlul VI)	14		X	X	X	X	X	X	X	X	
15	Alte transferuri (titlul VII)	15		X	X	X	X	X	X	X	X	
16	Asistență socială (titlul IX)	16		X	X	X	X	X	X	X	X	
17	Alte cheltuieli (titlul XI)	17		X	X	X	X	X	X	X	X	
18	Active nefinanciare (titlul XV)	18		X	X	X	X	X	X	X	X	

Conducătorul instituției,

.....

Conducătorul compartimentului financiar-contabil,

.....