**OMFP nr 1998 din 09 04 2019**

pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare trimestriale şi a unor raportări financiare lunare ale instituţiilor publice în anul 2019, precum şi pentru modificarea şi completarea altor norme metodologice în domeniul contabilităţii publice

1.5.(15).3. La situaţiile financiare trimestriale în anul 2019, pentru fondurile primite de la bugetul de stat prin unităţile teritoriale ale Ministerului Educaţiei Naţionale, unităţile de învăţământ preuniversitar de stat întocmesc și depun toate formularele de situații financiare pe care le prezintă inspectoratelor şcolare în vederea centralizării (ex.:Bilanț, Contul de rezultat patrimonial, Situaţia fluxurilor de trezorerie, Contul de execuţie a bugetului de stat, Plăţi restante, Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală, ș.a).

Aceste formulare cuprind active, datorii, capitaluri proprii, veniturile şi cheltuielile instituţiei efectuate din bugetul de stat, respectiv plăţile restante, aferente sectorului 01 "Buget de stat".

**Elemente de verificat/corectat în contabilitate de către unitățile de masă și special, cu date de 31.03.2019, anterior întocmirii situațiilor financiare**:

1. Datorită înregistrării la 31.12.2017 a obligației de plată a salariilor aferente lunii decembrie 2017 pe sectorul 02(A), și a contabilizării plății acestora în luna ianuarie 2018 pe sectorul 01(A), sunt foarte multe unități la care regularizarea soldurilor conturilor între cele două surse nu s-a realizat nici până în prezent.

Prin urmare, se impune verificarea și regularizarea soldurilor finale la 31.03.2019 ale tuturor conturilor de clasă 4XX în care se reflectă obligațiile privind plata salariilor: (421, 423, 427, 428, 431, 437, 444):

La 31.03.2019 soldurile finale ale acestor conturi ar trebui să se prezinte astfel:

* pentru sectorul 02(A) soldurile finale ale acestor conturi ar trebui să fie 0 (zero) deoarece unitate nu mai are obligații de plată din sectorul 02A către salariați
* pentru sectorul 01(A) soldurile finale ale acestor conturi ar trebui să reprezinte exact lichidarea salariilor aferente lunii martie 2019, (așa cum au fost plătite în luna aprile 2019)

1. Verificarea și regularizarea conturilor de active fixe (clasa 2XX), distinct pentru fiecare din cele două sectoare, astfel încât soldurile finale ale acestora la 31.03.2019 să reprezinte exact activele fixe aferente fiecărui sector
2. Verificarea și regularizarea conturilor de amortizare, (clasa 28X), distinct pentru fiecare din cele două sectoare, astfel încât soldurile finale ale acestora la 31.03.2019 să reprezinte exact amortizarea aferentă fiecărui sector
3. Verificarea conturile de stocuri (clasa 3XX) distinct pentru fiecare din cele două sectoare, astfel încât soldurile finale ale acestora la 31.03.2019 să reprezinte exact amortizarea aferentă fiecărui sector
4. Verificarea sumelor existente în contul 550 reprezentând sume de mandat, cu conturile IBAN în care acestea se află la trezorerie, astfel:

dacă IBAN-ul din trezorerie este 5005 atunci este corect ca în contabilitate să fie reflectate în contul 550 dezvoltat cu 01A

dacă IBAN-ul din trezorerie este 5005 atunci este corect ca în contabilitate să fie reflectate în contul 550 dezvoltat cu 02A

1. Verificare înregistrărilor în conturile de cheltuieli, astfel încât acestea să fie reflectate pe sectorul corect (exemplu: dacă în trimestrul I 2019 nu a fost prezentată la ISJ și aprobată nici o propunere de casare a obiectelor de inventar, atunci, contul 603 dezvoltat cu sectorul 01A, nu ar trebuie să prezinte rulaje la 31.03.2019)
2. Verificarea echilibrului balantelor pe fiecare din cele două sectoare

Conform precizărilor trezoreriei (prin email, unitățile de masă și special vor prezenta la ISJ **situații financiare cu solduri inițiale 0 (zero)**, soldurile finale fiind cele rezultate din balanțele de verificare.

Această variantă presupune generarea automată de către aplicație:

- a tuturor formularelor care compun situațiile financiare trimestriale la 31.03.2019

- a tuturor fișierelor PDF care se raportează în Forexebug,

pe baza completarii manuale a bugetului si încărcării în platformă a DOAR 2 fișiere, PE CARE LE ARE FIECARE UNITATE:

1. **INCARCARE**:

* Fișierul PDF de balanță generată de ForExeBug și descărcată din Punctul Unic de Acces (ultimul fișier disponibil pentru descărcare în Punctul Unic de Acces, secțiunea ”Rapoarte” – Situații Financiare”) În acest moment, cel mai recent fișier disponibil este balanța la decembrie 2018, prin urmare, acesta este fișierul care va trebui încărcat.
* Fișierul PDF sau XML de Balanță lunară pentru luna 03 anul 2019 completat conform precizărilor echipei ForExeBug (cu conturile de venituri și cheltuieli neînchise)

1. **COMPLETARE MANUALA A BUGETULUI:**

* IN COLOANA CREDITE DE ANGAJAMENT – AVETI 0
* LA CREDITE BUGETARE ANUALE – veti trece manual bugetul transmis impartit de catre dumneavoastra pe forme de invatamant
* IN COLOANA CREDITE TRIMESTRIALE – veti trece manual bugetul pe trimestrul I
* COLOANELE ANGAJAMENTE BUGETARE SI LEGALE VOR FI EGALE CU PLATILE

Algoritmul de lucru este următorul:

* se încarcă cele 2 fișiere
* se completeaza coloanele CREDITE BUGETARE ANUALE SI TRIMESTRIALE
* se verifică soldurile finale pe balanță
* se verifică automat balanța pentru validare
* se verifică automat corelațiile cu execuția bugetară
* se generează automat situațiile financiare la 31.03.2019
* se generează automat formularele PDF pentru depunerea în Forexebug.

**NU DATI FINALIZARE**