

**OMFP nr. 1400/2014 pentru completarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2014, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 556/2014 și pentru modificarea 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**

În baza prevederilor art. 19 lit. d) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 80 alin. (2) și art. 84 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 4 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul dispozițiilor art. 15 alin. (3<sup>1</sup>) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 96/2012 privind stabilirea unor măsuri de reorganizare în cadrul administrației publice centrale și pentru modificarea unor acte normative, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 71/2013, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul delegat pentru buget emite următorul ordin:

### **Articolul I**

Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2014, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 556/2014, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 276 din 15 aprilie 2014, se completează după cum urmează:

1. La capitolul I „Situații financiare trimestriale și raportări financiare lunare”, după punctul 2. (10) se introduc patru noi puncte , punctele 2.(11)-2.(14), cu următorul cuprins:

2.(11). În formularul «Disponibil din mijloace cu destinație specială» (anexa 14a la situațiile financiare), aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, cu modificările și completările ulterioare, rândul 24 «Sume primite din contribuția financiară a Comunității Europene» își modifică denumirea astfel: «Sume primite din fonduri externe nerambursabile postaderare».

La rândul 24 «Sume primite din fonduri externe nerambursabile postaderare» se raportează: sumele primite de la Comisia Europeană sau de la alți donatori externi de către instituțiile publice din administrația centrală, care au responsabilitatea primirii sau gestionării fondurilor externe nerambursabile (de exemplu: Autoritatea de certificare și plată, autoritățile de management, agențiile de plăți, operatori de program și altele asemenea).

Sumele din col. 1 «Disponibil la începutul anului» se pot raporta, după caz, la alt rând decât cel la care au fost raportate sumele din col. 4 «Disponibil la sfârșitul perioadei» ale formularului «Disponibil din mijloace cu destinație specială» (anexa 14a la situațiile financiare) întocmit la data de 31 decembrie 2013, cu condiția ca totalul sumelor reprezentând disponibil la începutul anului 2014 să corespundă cu totalul sumelor reprezentând disponibil la sfârșitul anului 2013.

Sumele aferente fondurilor externe nerambursabile cuprinse în bugetele ordonatorilor de credite în calitate de beneficiari (inclusiv sursa 08 sau D - bugetul fondurilor nerambursabile) nu se raportează în formularul «Disponibil din mijloace cu destinație specială» (anexa 14a la situațiile financiare), pentru acestea întocmindu-se conturi de execuție pentru venituri și cheltuieli.

2.(12). În formularul «Disponibil din mijloace cu destinație specială» (anexa 14b la situațiile financiare), aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, cu modificările și completările ulterioare, nu se raportează sumele aferente fondurilor externe nerambursabile cuprinse în bugetele ordonatorilor de credite în calitate de beneficiari (inclusiv sursa 08 sau D - bugetul fondurilor nerambursabile), pentru acestea întocmindu-se conturi de execuție pentru venituri și cheltuieli.

2.(13). Referitor la completarea formularului «Situația fluxurilor de trezorerie» (anexa 3 la situațiile financiare), aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, cu modificările și completările ulterioare, se vor avea în vedere următoarele:

Coloana 10 - la încasări se completează cu veniturile încasate diminuate cu restituirile din venituri, pentru sursele de finanțare: venituri proprii, venituri proprii și subvenții, credite externe, credite interne, fonduri externe nerambursabile (sursa 08/D), evidențiate în conturile: 5600101 «Disponibil în lei al instituțiilor publice finanțate integral din venituri

propriu - Disponibil curent la trezorerie», 5610100 «Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții», 5150103 «Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie - venituri ale bugetului fondurilor externe nerambursabile (sursa D)», 5130101 «Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe contractate de stat la trezorerie», 5140101 «Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate de stat la trezorerie», 5160101 «Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale la trezorerie», 5170101 «Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale la trezorerie», precum și cu încasările în conturile de disponibil rămase deschise pe numele instituțiilor publice după efectuarea operațiunilor de regularizare prevăzute de Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 720/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice privind execuția bugetelor de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice autonome, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și activităților finanțate integral din venituri proprii, inclusiv a bugetelor creditelor interne, bugetelor creditelor externe, bugetelor fondurilor externe nerambursabile, bugetelor fondului de risc și bugetelor privind activitatea de privatizare, gestionate de instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare a acestora, cu modificările și completările ulterioare.

Coloana 10 - la plăți se completează cu soldul contului 7700000 «Finanțarea de la buget» reprezentând plățile nete de casă, pentru sursele de finanțare: venituri proprii, venituri proprii

și subvenții, credite externe, credite interne, fonduri externe nerambursabile (sursa 08/D), precum și cu plățile din conturile de disponibil rămase deschise pe numele instituțiilor publice după efectuarea operațiunilor de regularizare prevăzute de Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 720/2014, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 14.1 - «Sume recuperate din excedentul anului precedent» se completează cu sumele restituite la excedent, pentru următoarele surse de finanțare: bugetele locale, bugetul Fondului pentru mediu, venituri proprii, venituri proprii și subvenții, fonduri externe nerambursabile (sursa 08/D - în situația existenței unui buget de venituri și cheltuieli).

Rândul 14.2 - «Sume utilizate din excedentul anului precedent» se completează cu sumele utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli, precum și pentru acoperirea golurilor temporare de casă, pentru următoarele surse de finanțare: bugetele locale, bugetul Fondului pentru mediu, venituri proprii, venituri proprii și subvenții, fonduri externe nerambursabile (sursa 08/D - în situația existenței unui buget de venituri și cheltuieli).

2.(14). Începând cu 1 iulie 2014, unitățile de învățământ special cu personalitate juridică care își desfășoară activitatea pe raza altor unități administrativ-teritoriale decât cea pe raza căreia își desfășoară activitatea consiliul județean, inclusiv unitățile de învățământ special cu personalitate juridică din municipiul București, întocmesc și următoarele: formularul «Contul de rezultat patrimonial» (anexa 2 la situațiile financiare), aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, cu modificările și completările ulterioare, formularele «Contul de execuție a bugetului instituției publice - Cheltuieli» (anexa 13 și anexa 7b la situațiile financiare), aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.865/2011, care se transmit împreună cu celelalte formulare componente ale situațiilor financiare la ordonatorul superior de credite în vederea centralizării

2. La capitolul III „Precizări privind dezvoltarea în analitice a conturilor sintetice prevăzute în anexa nr. 2, aprobată prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2.021/2013”, punctul 7 se completează cu patru noi liniițe, cu următorul cuprins:

– conturile: 4220100 «Pensionari civili - pensii datorate», 4220200 «Pensionari militari - pensii datorate», 4240000 «Șomeri - indemnizații datorate», 4250000 «Avansuri acordate personalului», 4280101 «Alte datorii în legătură cu personalul sub 1 an», 4280201 «Alte datorii în legătură cu personalul peste 1 an», 4290000 «Bursieri și doctoranzi», 4310100 «Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale», 4310300 «Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale de sănătate», 4310500 «Contribuțiile angajatorilor pentru accidente de muncă și boli profesionale», 4310700 «Contribuțiile angajatorilor pentru concedii și indemnizații», 4370100 «Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări de șomaj», 4370300 «Contribuțiile angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale», 4420300 «Taxa pe valoarea adăugată de plată», 4420600 «Taxa pe valoarea adăugată deductibilă», 4460000 «Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate», 4620101 «Creditori sub 1 an - datorii comerciale», 4620201 «Creditori peste 1 an - datorii comerciale», 4680104 «Împrumuturi acordate din bugetul asigurărilor pentru șomaj», se dezvoltă în analitic pe

clasificația funcțională și clasificația economică a cheltuielilor, iar conturile: 4620109 «Creditori sub 1 an - alte datorii curente», 4620209 «Creditori peste 1 an - alte datorii necurente», 5150202 «Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile la instituții de credit» se dezvoltă în analitic pe clasificația funcțională și clasificația economică a cheltuielilor numai în cazul în care operațiunile respective implică plata unor cheltuieli aferente bugetului instituției;

– conturile: 4420700 «Taxa pe valoarea adăugată colectată», 4500300 «Sume declarate și solicitate Comisiei Europene/altor donatori - fonduri externe nerambursabile postaderare», 5130101 «Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe contractate de stat la trezorerie», 5130102 «Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe contractate de stat la instituții de credit», 5130202 «Disponibil în valută din împrumuturi interne și externe contractate de stat la instituții de credit», 5140101 «Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate de stat la trezorerie», 5140102 «Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate de stat la instituții de credit», 5140202 «Disponibil în valută din împrumuturi interne și externe garantate de stat la instituții de credit», 5160101 «Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale la trezorerie», 5160102 «Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale la instituții de credit», 5160202 «Disponibil în valută din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale la instituții de credit», 5170101 «Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale la trezorerie», 5170102 «Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale la instituții de credit», 5170202 «Disponibil în valută din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale la instituții de credit», 5170101 «Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale la trezorerie», 5170102 «Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale la instituții de credit», 5170202 «Disponibil în valută din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale la instituții de credit» se dezvoltă în analitic pe clasificația veniturilor, iar conturile: 4280102 «Alte creanțe în legătură cu personalul sub 1 an», 4280202 «Alte creanțe în legătură cu personalul peste 1 an» se dezvoltă în analitic pe clasificația veniturilor, numai în situația în care implică încasarea unui venit în bugetul instituției;

– la conturile: 5130101 «Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe contractate de stat la trezorerie», 5140101 «Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate de stat la trezorerie», 5150101 «Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie», 5160101 «Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale la trezorerie», 5170101 «Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale la trezorerie», 6810401 «Cheltuieli operaționale privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante - stocuri», 6810402 «Cheltuieli operaționale privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante - creanțe» se elimină dezvoltarea în analitic pe clasificația funcțională și clasificația economică a cheltuielilor;

– la conturile: 5150101 «Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie», 5580101 «Disponibil în lei din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile la Trezorerie» se elimină dezvoltarea în analitic pe clasificația veniturilor.

## Articolul II

Normele 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, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1.186 și 1.186 bis din 29 decembrie 2005, cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La capitolul VI „Planul de conturi general pentru instituții publice”, clasa 4 „Conturi de terți”, grupa 47 „Conturi de regularizare și asimilate”, contul 476 „Sume în curs de declarare Autorităților de certificare - Fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget” își modifică denumirea astfel: „Sume în curs de declarare/justificare a cheltuielilor - Fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget”.

2. La capitolul XVII „Contabilitatea operațiunilor specifice fondurilor externe nerambursabile - instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri”, punctul 1 „Instrucțiuni de utilizare a conturilor contabile”, contul 476 „Sume în curs de declarare/justificare a cheltuielilor - Fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget” își modifică conținutul astfel:

4760000 «Sume în curs de declarare/justificare a cheltuielilor - Fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget»

Cu ajutorul acestui cont autoritățile de management care utilizează mecanismul plăți indirecte și agențiile de plăți/Ministerul Agriculturii și altele asemenea țin evidența sumelor aflate în curs de declarare la autoritățile de certificare în vederea certificării acestora sau în curs de justificare a cheltuielilor efectuate de către promotorii de proiecte/beneficiari.

Contul 4760000 «Sume în curs de declarare/justificare a cheltuielilor - Fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget» este un cont bifuncțional. În debitul contului se înregistrează sumele aflate în curs de declarare la autoritățile de certificare, iar în credit se înregistrează sumele declarate la autoritățile de certificare. Soldul debitor al contului exprimă sumele aflate în curs de declarare la autoritățile de certificare, în vederea certificării acestora. Soldul creditor al contului exprimă sumele aflate în curs de justificare la operatorii de program, de către promotorii de proiecte/beneficiari.

Contul 4760000 «Sume în curs de declarare/justificare a cheltuielilor - Fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget» se debitează prin creditul conturilor:

45005 «Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - Fonduri externe nerambursabile postaderare»

– cu sumele în curs de declarare la autoritățile de certificare, după virarea sumelor de autoritățile de management către beneficiari - instituții publice.

4500700 «Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori datorate altor beneficiari - ONG-uri, societăți comerciale etc. - Fonduri externe nerambursabile postaderare»

– cu sumele în curs de declarare la autoritățile de certificare, după virarea sumelor datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc. către autoritățile de management.

45405 «Avansuri acordate beneficiarilor - fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget»

– cu sumele justificate operatorilor de program sau punctului național de contact de către promotorii de proiecte/beneficiari.

Contul 4760000 «Sume în curs de declarare/justificare a cheltuielilor - fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget» se creditează prin debitul conturilor:

45106 «Sume avansate de autoritățile de certificare - fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget»

– cu sumele autorizate, înscrise în declarația de cheltuieli sau în raportul financiar și transmise autorităților de certificare, după virarea sumelor datorate beneficiarilor.”

3. Din întreg cuprinsul normelor metodologice se elimină următoarele conturi: 551 „Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială” și 773 „Venituri din alocații bugetare cu destinație specială”.

4. În întreg cuprinsul normelor metodologice, contul 551 „Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială” se înlocuiește cu contul 560 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii” sau cu contul 561 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții”, iar contul 773 „Venituri din alocații bugetare cu destinație specială” se înlocuiește cu conturi de venituri 7xx în funcție de codul bugetar de venituri la care sunt cuprinse sumele respective în bugetul instituției, potrivit „Tabelului de corespondență între conturile contabile de venituri și codurile bugetare din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice - Venituri”, prevăzut în anexa nr. 4 la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2.021/2013.

### **Articolul III**

La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă orice alte dispoziții contrare acestuia.

### **Articolul IV**

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul delegat pentru buget,

Darius-Bogdan Vâlcov

București, 15 octombrie 2014.

Nr. 1.400.