

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

ORDIN Nr. 2407

pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 517/2016 pentru aprobarea de proceduri aferente unor module care fac parte din procedura de funcționare a sistemului național de raportare – Forexebug.

Având în vedere dispozițiile art. 5 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 88/2013 privind adoptarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru îndeplinirea unor angajamente convenite cu organismele internaționale, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, aprobată cu modificări prin Legea nr. 25/2014, 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 prevederilor art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

Art. I Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 517/2016 pentru aprobarea de proceduri aferente unor module care fac parte din procedura de funcționare a sistemului național de raportare – Forexebug, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 307 din 21 aprilie 2016, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La anexa nr.2, la articolul 7, alineatul (1), litera e6) se modifică și va avea următorul cuprins:

„e6) în rubrica "Program bugetar" se selectează codul de program sau valoarea implicită "0000000000" în cazul în care nu există buget aprobat pe programe.

În cazul în care, pentru urmărirea unor fluxuri financiare, prin legi speciale se stabilește utilizarea unor coduri de program distincte, instituțiile publice cu atribuții în acest sens vor stabili și vor comunica Ministerului

Finanțelor Publice codurile de program, solicitând totodată Ministerului Finanțelor Publice publicarea Listei Codurilor de Program pe site-ul acestuia.

În cadrul fiecărui "Program bugetar" se va selecta obligatoriu cel puțin o "Sursă de finanțare" a programului. În situația în care o instituție publică gestionează mai multe programe bugetare, acestea se adaugă succesiv, prin selectarea butonului "Adaugă Programe/Surse de Finanțare".

2. La anexa nr. 5, la articolul 1, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alin (2¹), cu următorul cuprins:

„(2¹) În vederea validării rapoartelor generate de sistemul național de raportare a situațiilor financiare, ordonatorii de credite întocmesc în format electronic, formularul Lista de validare a rapoartelor recepționate pentru situații financiare.”

3. La anexa nr.5, la articolul 4, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

”(2) Entitățile publice depun toate formularele, indiferent dacă au sau nu valori, cu excepția formularului prevăzut la art.1 alin (2¹) care se depune conform procedurii prevăzută la capitolul III din prezenta anexă.”

4. La anexa nr.5, la articolul 4, alineatul (3), după poziția 15 se introduce o nouă poziție, poziția 16, cu următorul cuprins:

16.	Lista de validare a rapoartelor recepționate pentru Situații Financiare	Trimestrial, după generarea (din sistemul național de raportare–Forexebug) rapoartelor inițiale de situații financiare.
-----	---	---

5. La anexa nr.5, la Capitolul II, după subcapitolul II.15. se introduce un nou subcapitol, subcapitolul II.16 cuprinzând Articolul 12⁸ cu următorul cuprins:

"II.16. Completarea formularului "Lista de validare a rapoartelor recepționate pentru Situații Financiare"

ART. 12⁸

(1) Completarea în sistem electronic a elementelor din formularul "Lista de validare a rapoartelor recepționate pentru Situații Financiare" se efectuează de către fiecare

entitate publică, care va utiliza formularul pentru validarea rapoartelor de tip Situații Financiare, generate din sistemul național de raportare - Forexebug, pentru activitatea proprie. În plus, entitățile publice de tip Ordonator Principal de Credite (OPC) vor utiliza formularul pentru validarea rapoartelor de tip Situații Financiare Agregate/Consolidate (la nivelul întregii ierarhii a respectivului OPC), generate din sistemul național de raportare-Forexebug.

(2) Formularul "Lista de validare a rapoartelor recepționate pentru Situații Financiare" se completează astfel:

a) în rubrica "An calendaristic" se înscrie anul calendaristic la nivelul căruia au fost generate rapoartele de tip situații financiare pentru care se depune formularul;

b) în rubrica "Ultima lună a perioadei de raportare" se înscrie luna calendaristică pentru care se întocmește formularul;

c) rubrica "Situație financiară rectificativă" este utilizată numai în cazul în care entitățile publice au identificat erori materiale în ultimul formular "Lista de validare a rapoartelor recepționate pentru Situații Financiare" aferent perioadei de raportare, care a fost depus și înregistrat în sistemul național de raportare - Forexebug. În cazul în care pentru aceeași perioadă de raportare se transmite un formular "Lista de validare a rapoartelor recepționate pentru Situații Financiare" fără a fi bifată rubrica "Situație financiară rectificativă", iar în sistem a fost deja înregistrat anterior un formular valid, noul formular va fi respins;

d) în rubrica "Tip raport" entitatea publică poate selecta:

d1) opțiunea "Rapoarte CAB", în cazul în care validează rapoartele "FXB-EXB-902: Execuție - Angajamente bugetare detaliat" și "FXB-EXB-903: Execuție - Angajamente bugetare - raport agregat la nivel de ordonator principal";

d2) opțiunea "Situații Financiare", în cazul în care validează rapoarte aferente situațiilor financiare.

e) în rubrica "Validare pachet situații financiare" se selectează:

e1) opțiunea "Inițial", în cazul în care entitățile publice validează rapoarte aferente situațiilor financiare cu starea inițial, generate și transmise de către sistemul național de raportare - Forexebug;

e2) opțiunea "Final", în cazul în care entitățile publice validează rapoarte aferente situațiilor financiare cu starea final, regenerate și retransmise de către sistemul național de raportare - Forexebug.

f) "SECȚIUNEA A - Informații generale"

f1) în rubrica "Denumire Entitate Publică" se înscrie denumirea integrală, fără abrevieri, a entității publice. Aceasta poate fi modificată oricând pe durata completării formularului "Lista de validare a rapoartelor recepționate pentru Situații Financiare";

f2) în rubrica "CIF Entitate Publică" se înscrie codul de identificare fiscală al entității publice. Acesta poate fi modificat oricând pe durata completării formularului " Lista de validare a rapoartelor recepționate pentru Situații Financiare";

f3) în rubrica "Sector bugetar" se selectează sectorul bugetar în structura căruia activează entitatea publică. În cazul în care entitatea publică gestionează activități aferente mai multor sectoare bugetare, aceasta va completa câte un formular "Lista de validare a rapoartelor recepționate pentru Situații Financiare" pentru fiecare sector bugetar.

g) după completarea informațiilor prevăzute la lit. f), se selectează butonul "Validează rapoarte" și sunt afișate automat „Secțiunea B - Validare rapoarte situații financiare pentru activitatea proprie” și „Secțiunea C - Validare rapoarte situații financiare agregate / consolidate - numai pentru Ordonatori Principali de Credite”;

h) în „Secțiunea B - Validare rapoarte situații financiare pentru activitatea proprie” este afișată lista rapoartelor generate din sistemul național de raportare - Forexebug, pentru activitatea proprie; fiecare raport este identificat unic prin "Cod raport" (de ex. "FXB-SFC-001"), căruia îi corespunde o denumire a raportului (de ex: "Balanța");

i) pentru fiecare Raport de tip situații financiare pentru activitatea proprie afișat în listă este obligatorie selectarea uneia din cele două opțiuni:

i1) "Corect" - dacă validează Raportul generat din sistemul național de raportare – Forexebug;

i2) "Cu erori" - dacă Raportul generat din sistemul național de raportare - Forexebug conține erori; în acest caz, se activează câmpurile "Tip eroare" și "Explicații", care trebuie completate obligatoriu după cum urmează:

i2.1) în câmpul "Tip eroare" se poate alege opțiunea "Tehnică" (pentru erori tehnice de calcul, ex. Formule greșit implementate). Se va completa câmpul "Explicații" cu noțiuni relevante pentru Ministerul Finanțelor Publice. În cazul în care utilizatorul introduce date greșite, se poate accesa butonul "Șterge".

i2.2) opțiunea "De date" (pentru date introduse greșit în formularul sursă care stă la baza generării Raportului; ex. formularul .pdf „Balanța de verificare”, care a stat la baza generării Raportului „Balanța de verificare pe indicatori”, conține date greșite). Și în acest caz se va completa câmpul "Explicații" cu informații relevante. Această opțiune se selectează numai în cazul în care instituția publică nu are posibilitatea depunerii formularului sursă rectificativ în termen de 5 zile de la recepționarea raportului generat inițial. Pentru raportul "FXB-EXB-902: Execuție - Angajamente bugetare detaliat" nu se poate selecta opțiunea „De date”. În cazul în care utilizatorul introduce date greșite, se poate accesa butonul "Șterge".

j) În "SECȚIUNEA C - Validare rapoarte situații financiare agregate/consolidate - numai pentru Ordonatorii Principali de Credite" este afișată lista rapoartelor generate din sistemul național de raportare - Forexebug pentru întreaga ierarhie a respectivului ordonator principal de credite și se completează numai de entitățile publice de tip Ordonator Principal de Credite (OPC). Fiecare Raport este identificat unic prin "Cod raport" (de ex. "FXB-SFP-001"), căruia îi corespunde o denumire a raportului (de ex: "Balanța - CONSOLIDAT");

k) Pentru fiecare Raport de tip Situații Financiare agregate /consolidate afișat în listă este obligatorie selectarea uneia din cele trei opțiuni:

k1) "Corect" - dacă validează Raportul generat din sistemul național de raportare – Forexebug;

k2) "Cu erori" - dacă Raportul generat din sistemul național de raportare - Forexebug conține erori; în acest caz, se activează lista de valori "Tip eroare" și "Explicații". Se va completa obligatoriu câmpul "Tip eroare" cu una din opțiunile:

k2.1) "Tehnică" (pentru erori tehnice de calcul, ex. Formule greșit implementate).

Totodată, se va completa câmpul "Explicații" cu noțiuni relevante pentru Ministerul Finanțelor Publice.

În cazul în care utilizatorul introduce date greșite în formular, se poate accesa butonul "Șterge";

k2.2) "De date" (pentru date greșite în formularul sursă care a stat la baza generării Raportului, ex. formularul .pdf „Balanța de verificare” transmis

în sistem pentru activitatea proprie de către OPC sau de către instituțiile publice subordonate OPC, care au stat la baza generării Raportului „Balanța de verificare pe indicatori – Consolidat” și care conțin date greșite. Această opțiune se selectează numai în cazul în care instituția publică nu are posibilitatea depunerii formularului sursă rectificativ în termen de 5 zile de la recepționarea raportului generat inițial.

Pentru raportul "FXB-EXB-903: Execuție - Angajamente bugetare - raport agregat la nivel de ordonator principal" nu se poate selecta opțiunea „De date”.

În cazul în care utilizatorul introduce date greșite în formular, se poate accesa butonul “Șterge”.

k3) "Nu se aplică" – în situația în care sistemul național de raportare - Forexbug nu generează acel Raport pentru entitatea publică respectivă.

l) după completarea de către entitatea publică a formularului "Lista de validare a rapoartelor recepționate pentru Situații Financiare" potrivit precizărilor de la lit. a) - k), se selectează butonul "Validare și generare XML" în scopul validării datelor introduse.

l1) în situația în care sistemul nu identifică erori de formă în completarea formularului "Lista de validare a rapoartelor recepționate pentru Situații Financiare" și se afișează mesajul de confirmare a corectitudinii datelor introduse, conducătorul entității publice sau persoana căreia i-au fost delegate atribuții în acest sens, în condițiile legii, semnează electronic în rubrica "Semnătură entitate publică";

l2) în situația în care sistemul identifică erori în completarea formularului "Lista de validare a rapoartelor recepționate pentru Situații Financiare", se afișează o listă de erori pe care entitatea publică urmează a le corecta. După corectarea acestora se procedează potrivit lit. l1).

6. La anexa nr.5, la Capitolul III, după subcapitolul III.15., se introduce un nou subcapitol, subcapitolul III.16., cuprinzând Articolul 28, cu următorul cuprins:

”III.16. Depunerea formularului "Lista de validare a rapoartelor recepționate pentru Situații Financiare"

ART. 28

(1) Entitățile publice, prin intermediul persoanelor care s-au înrolat, depun on-line, formularul "Lista de validare a rapoartelor recepționate pentru Situații Financiare" completat potrivit prevederilor de la subcapitolul II.16., prin accesarea "Punctului Unic de Acces" de pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice - Sistemul național de raportare - Forexebug.

(2) După accesarea "Punctului Unic de Acces" de pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice - Sistemul național de raportare - Forexebug potrivit alin. (1), se selectează opțiunea "Transmitere documente electronice" și se depune formularul "Lista de validare a rapoartelor recepționate pentru Situații Financiare" în format .pdf inteligent (cu .XML asociat), cu semnătură electronică calificată.

(3) Formularul "Lista de validare a rapoartelor recepționate pentru Situații Financiare" depus de entitatea publică parcurge următoarele etape în vederea validării automate de către sistem:

a) validarea formală a formularului: formularul "Lista de validare a rapoartelor recepționate pentru Situații Financiare" va fi supus unui prim set de validări (format, conținut standard de identificare declarant și tip formular etc.):

a1) în cazul în care nu există erori de validare, va fi afișat "Indexul" de înregistrare a formularului în sistem, iar procesul continuă cu pasul următor de validare;

a2) în cazul în care există neconformități, sistemul notifică entitatea publică referitor la eroarea identificată ce urmează a fi corectată de aceasta;

b) în cazul în care formularul "Lista de validare a rapoartelor recepționate pentru Situații Financiare" a fost validat potrivit lit. a1), sistemul procedează automat la validarea conținutului formularului și a regulilor specifice aplicabile, astfel:

b1) în cazul în care nu există erori de validare, sistemul generează un document electronic semnat (Recipisă) care atestă că entitatea publică a depus formularul "Lista de validare a rapoartelor recepționate pentru Situații Financiare" și că urmează etapa prevăzută la lit. c). Entitatea publică poate vizualiza recipisa prin accesarea opțiunii "Vizualizare rapoarte" - "Notificări";

b2) în cazul în care există erori la validare, sistemul generează un document electronic semnat (Recipisă) cu erorile identificate. Entitatea publică poate vizualiza recipisa prin accesarea opțiunii "Vizualizare rapoarte" - "Notificări".

c) în cazul în care formularul "Lista de validare a rapoartelor recepționate pentru Situații Financiare" a fost validat potrivit lit. b1), sistemul național de raportare - Forexebug procedează conform regulilor specifice aplicabile, astfel:

c1) în cazul în care entitățile publice au selectat una din opțiunile „Corect” sau după caz, „Nu se aplică” pentru toate rapoartele generate de sistemul național de raportare - Forexebug, se vor retransmite entităților publice rapoartele generate de sistemul național de raportare - Forexebug, ca fiind finale;

c2) în cazul în care entitățile publice au selectat opțiunea „Cu erori” și în câmpul “Tip eroare” au selectat “Tehnică”, pe baza explicațiilor furnizate, se vor efectua verificări de către persoanele care administrează sistemul național de raportare - Forexebug, asupra datelor completate de către acestea și în cazul în care se constată că mențiunile completate în rubrica „Explicații” sunt:

c2.1) justificate - se vor efectua corecții asupra raportului respectiv și se vor regenera și retransmite după termenul limită al perioadei de raportare, rapoartele corectate ca fiind finale, tuturor entităților publice.

c2.2) nejustificate - se vor regenera și retransmite tuturor entităților publice, după termenul limită al perioadei de raportare, rapoartele generate de sistemul național de raportare - Forexebug ca fiind finale;

c3) în cazul în care entitățile publice au selectat opțiunea „Cu erori” și în câmpul “Tip eroare” au selectat “De date” entitatea publică va depune din nou formularul sursă care a stat la baza generării raportului eronat, cu opțiunea: “Situație financiară rectificativă” în termen de cel mult 10 zile de la recepționarea raportului generat inițial, urmând ca raportul respectiv să fie regenerat și retransmis entității publice ca fiind final.

(4) În situația în care entitățile publice au identificat erori materiale în formularul "Lista de validare a rapoartelor recepționate pentru Situații Financiare" care a fost depus și înregistrat în sistemul național de raportare - Forexebug, acesta poate fi transmis din nou în sistem, cu rubrica "Situație financiară rectificativă" bifată, până la termenul limită al perioadei de raportare.

(5) Formularul "Lista de validare a rapoartelor recepționate pentru Situații Financiare" se depune de către toate entitățile publice, în termen de 5 zile de la primirea rapoartelor inițiale generate de sistemul național de raportare – Forexebug.

În cazul în care entitățile publice nu depun formularul "Lista de validare a rapoartelor recepționate pentru Situații Financiare" în cadrul celor 5 zile de la primirea rapoartelor inițiale generate de sistemul național de raportare – Forexebug, se consideră că acestea sunt acceptate tacit.

(6) Entitățile publice care au depus formularul "Lista de validare a rapoartelor recepționate pentru Situații Financiare" validat de sistemul național de raportare – Forexebug completat cu opțiunea "Erori tehnice", au obligația să se prezinte la unitățile Trezoreriei Statului unde au deschise conturile de cheltuieli, în termen de cel mult 2 zile lucrătoare de la depunerea acestuia, în scopul analizării erorilor respective. În caz contrar, erorile comunicate de aceste entități publice în cadrul formularului, nu vor fi analizate și luate în considerare.

(7) Entitățile publice vor prezenta la unitățile Trezoreriei Statului unde au deschise conturile de cheltuieli, toate documentele/ rapoartele pe baza cărora s-au sesizat erori tehnice în rapoartele generate și transmise de către sistemul național de raportare - Forexebug.

(8) Activitățile de trezorerie și contabilitate publică județene vor centraliza erorile comunicate de entitățile publice la nivelul fiecărui județ, în termen de cel mult 3 zile lucrătoare după termenul limită de depunere al formularului "Lista de validare a rapoartelor recepționate pentru Situații Financiare" și le vor transmite pe email, persoanelor care administrează sistemul național de raportare Forexebug, din cadrul Ministerului Finanțelor Publice. La nivelul sectoarelor și Municipiului București, erorile comunicate și analizate vor fi transmise direct persoanelor care administrează sistemul național de raportare Forexebug, urmând a se efectua corecțiile prevăzute la Alin (3) litera c2.1). Formatul fișierului de transmis va fi comunicat de către Ministerul Finanțelor Publice unităților Trezoreriei Statului.

(9) După generarea și transmiterea de către sistemul național de raportare – Forexebug a rapoartelor aferente situațiilor financiare finale, entitățile publice au obligația verificării corectitudinii datelor înscrise în acestea, în termen de cel mult 5 zile și a transmiterii formularului "Lista de validare a rapoartelor recepționate pentru Situații Financiare" în care va fi completată rubrica „corect”. În cazul în care entitățile publice nu depun formularul "Lista de validare a rapoartelor recepționate pentru Situații Financiare", în termenul de mai sus, aceste rapoarte se consideră a fi acceptate tacit.

(10) Prevederile alin. (6), alin. (7) și alin. (8) se aplică pentru toate rapoartele aferente anului 2019, începând cu rapoartele aferente lunii iunie.

(11) Începând cu luna iulie formularul "Lista de validare a rapoartelor recepționate pentru Situații Financiare" se va depune pentru toate rapoartele generate de sistem.

7. La anexa nr.6, la Tabelul nr.3 - Generarea altor rapoarte, după poziția 9 se introduc două noi poziții, pozițiile 10 și 11, cu următorul cuprins:

10.	Execuție angajamente bugetare detaliat	x	x
11.	Execuție angajamente bugetare - raport agregat la nivel de ordonator principal	x	x

Art. II

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

Ministrul finanțelor publice,
Eugen Orlando TEODOROVICI

București,

Data: 09.06.2019