Nr. 14517 / 12.10.2023

Către

Toate unitățile din subordinea ISJ Buzău
În atenția conducătorului compartimentului financiar-contabilitate

REF: Precizări și termen situații financiare la 30.09.2023

Instituțiile publice au obligativitatea să prezinte balanțele de verificare la ordonatorul de credite.

Balanțele de verificare generate prin mijloace tehnice proprii vor trebui să respecte structura conturilor contabile din Balanța de verificare din sistemul național Forexebug.

Procedura de întocmire și transmitere a situațiilor financiare la 30.09.2023 este următoarea:

1. Administratorii financiari din unitățile de învățământ vor încărca, în perioada **12 – 17 octombrie 2023**, în platforma finanțare.org, **doar după analiza componenței fiecărui cont contabil**, următoarele:

- Balanța de verificare la luna 9 fișierul PDF (balanța lunii septembrie trimisă în Forexebug pentru care aveți recipisă validă).
- formularul pdf FXB 902 (generat de Forexebug)

După generarea situațiilor financiare, verificare, întocmirea raportului CFP , vă rugăm anunțați responsabilul din ISJ pentru verificarea datelor.

Situațiile financiare, pe suport de hârtie, NU vor fi listate din program, decât după ce datele introduse au fost validate/ finalizate de responsabilul de unitate din cadrul ISJ și nu mai există erori.

- Componența și conținutul situațiilor financiare vor fi conforme cu prevederile legale în vigoare și cuprind:
  - Adresa de înaintare privind întocmirea situațiilor financiare conform datelor din balanțele de verificare sintetice și analitice;
  - Declarația pe propria răspundere tip că datele înscrise corespund cu realitatea;
  - Raport explicativ și note explicative;
  - Anexa 01 – Bilanț;
  - Anexa 02 – Cont de rezultat patrimonial;
  - Anexa 03 – Situația fluxurilor de trezorerie (cu viza trezoreriei) și raportul de execuție bugetară din FOREXEBUG
  - Anexa 04 – Situația fluxurilor de trezorerie – bănci comerciale si copie de pe extras;
  - Anexa 05 – Contul de execuție a bugetului instituției publice – Venituri;
  - Anexa 06 – Contul de execuție a bugetului instituției publice – Cheltuieli;
  - Anexa 07 – Contul de execuție a bugetului instituției publice – Cheltuieli (detaliat pe structura clasificației funcționale – subcapitole și economice);

Atenție!
col.1=col.3=bugetul anual (ultima filă de buget din septembrie 2023)
col.2 = col.4= deschideri de credite

Sumele înscrise în Anexa 7 coloana Plăți efectuate cu semnul minus la titlul 85 articolul 85.01 plăți efectuate din anii precedenți și recuperate în anul curent se înscriu și pe coloana Angajamente bugetare și coloana Angajamente legale la același cod tot cu semnul minus, astfel încât în coloana Angajamente legale de plătit să nu fie raportate sume.

- Anexa 14a – Disponibil din mijloace cu destinație specială;
- Anexa 19 – Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare;
- Anexa 26 Nota 33 d Venituri și cheltuieli – transfer active fixe și stocuri între instituții publice, CONFORM Ordin MF nr. 604/2023.
- Anexa 27 – Situația plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare (titlul 56 și titlul 58);
- Anexa 28 – Situația plăților efectuate la Titlul 65 „Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă";
- Anexa 30 – Plăți restante;
- Anexa 40 a – Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice;
- Anexele 05, 06, 07 sursa 08 „Fonduri externe nerambursabile";
- Raport privind activitatea de control financiar preventiv.
- Balanța de verificare (atât din programul de contabilitate cât și din Forexebug) a lunii septembrie 2023
- Recipisa de validare a balanței de verificare pe luna septembrie 2023.

Pe lângă cele prezentate mai sus, unitățile conexe se vor asigura că valoarea bunurilor din domeniul public sau privat al statului din situațiile financiare este conformă cu valoarea acestora din inventarul centralizat reglementat prin OMFP nr.668/2014.

- Sumele din Anexa nr.7 „Raport privind activitatea de control financiar preventiv propriu" **vor fi trecute în lei** și nu în mii lei.
- De asemenea sumele și numărul de operațiuni raportate în această anexă vor fi aferente ***strict trimestrului III 2023.***

Vă rugăm să aveți în vedere și prevederile OMF nr. 596 / 2023.

Răspunderea pentru concordanța datelor transmise pe suport electronic și cele raportate în format letric în situațiile financiare la 30 septembrie 2023 revine ordonatorului de credite și conducătorului compartimentului financiar-contabil.

La situațiile financiare veți prezenta o declarație asumată de ordonatorul de credite și conducătorul compartimentului financiar-contabil din care să reiasă că datele prezentate în darea de seamă trimestrială corespund cu cele raportate în sistemul național de raportare Forexebug.

"Declarăm că datele prezentate în situațiile financiare la trimestrul III corespund cu cele raportate în sistemul național de raportare Forexebug cât și cu balanțele de verificare generate prin mijloace tehnice proprii"

Față de cele prezentate, vă rugăm să respectați prevederile legale în vigoare privind componența și conținutul situațiilor financiare cât și prevederile OMF nr. 3384/2022, astfel încât situațiile financiare să fie corelate și însoțite de balanța de verificare, în caz contrar acestea vor fi restituite.

Vă rugăm să luați toate măsurile pentru a vă încadra în termenul stabilit.

Inspector Școlar General,
PALCĂU DANIELA

Securizat GDPR

Contabil Șef,
FULGEANU MIRELA

Securizat GDPR

Str. Al.Marghiloman nr. 30, 120031, Buzău
Tel: +40 (0)238 721655, Fax: +40 (0)238 414655
www.isjbz.ro