

ORDIN nr. 937 din 6 aprilie 2022

privind 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 - Forexbug

EMITENT • **MINISTERUL FINANTELOR**

Publicat în **MONITORUL OFICIAL nr. 365 din 13 aprilie 2022**

Data intrării în vigoare 13-04-2022

Având în vedere dispozițiile **art. 5 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 88/2013** privind adoptarea unor măsuri fiscalbugetare 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, cu modificările și completările ulterioare, ministrul finanțelor emite următorul ordin:

Articolul 1

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 - Forexbug, 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 **articolul 1, după alineatul (8)** se introduce un nou alineat, alineatul (9), cu următorul cuprins:

(9) Se aprobă Procedura privind accesul temporar al instituțiilor publice la funcționalitățile sistemului național de raportare - Forexbug, în cazul în care acestea au fost limitate, ca urmare a netransmiterii în termen a formularelor din sfera raportării situațiilor financiare, prevăzută în anexa nr. 10.

2. **Articolul 3** se modifică și va avea următorul cuprins:

Articolul 3

Anexele nr. 1-10 fac parte integrantă din prezentul ordin.

3. În **anexa nr. 1, la articolul 2 alineatul (3), litera a)** se modifică și va avea următorul cuprins:

a) vizualizarea rapoartelor (rapoarte, notificări, extrase de cont, facturi electronice etc.);

4. În **anexa nr. 2, articolul 2** se abrogă.

5. În **anexa nr. 3, după articolul 6** se introduce un nou articol, articolul 6¹, cu următorul cuprins:

Articolul 6¹

(1) În cazul sumelor încasate în conturile de cheltuieli bugetare prevăzute la **art. 33 alin. (7) 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, care nu pot fi atribuite automat angajamentelor înregistrate în sistemul de control al angajamentelor, se utilizează codul de angajament stabilit în sistemul de control al angajamentelor, respectiv «ERRRRRRRRRR».**

(2) Restituirea sumelor încasate necuvenit în conturile de cheltuieli bugetare se poate efectua cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) sau ordin de plată multiplu electronic (OPME), din conturile în care au fost încasate, cu respectarea elementelor inițiale ale încasărilor, astfel cum sunt acestea înscrise în extrasele de cont, înscriindu-se, de exemplu, codul de angajament ERRRRRRRRRR, codul de program etc. Aceste operațiuni pot fi efectuate doar în cadrul anului bugetar în care sumele respective au fost încasate.

6. În **anexa nr. 3, la articolul 7, alineatul (8)** se abrogă.

7. În **anexa nr. 3, după articolul 7** se introduce un nou articol, articolul 8, cu următorul cuprins:

Articolul 8

(1) Formularul «Notă contabilă corecție CAB - online» al cărui model este prevăzută în anexa nr. 3 care face parte integrantă din prezenta procedură și instrucțiunile pentru completarea și utilizarea acestuia pot fi

descărcate prin accesarea «Punctului unic de acces» de pe site-ul Ministerului Finanțelor - sistemul național de raportare Forexbug sau pot fi puse la dispoziție de către unitatea teritorială a Trezoreriei Statului la care este arondată entitatea publică. Formularul «Notă contabilă corecție CAB - online» se completează electronic.

(2) Formularul «Notă contabilă corecție CAB - online», aprobat prin prezenta procedură, se utilizează numai pentru efectuarea corecției codurilor de angajament pentru plățile/încasările înregistrate în sistemul de control al angajamentelor, astfel:

- a)** în cazul plăților, corecția se efectuează numai în cadrul aceleiași cont de cheltuieli bugetare;
- b)** în cazul încasărilor, corecția poate fi efectuată atât în cadrul aceleiași cont de cheltuieli bugetare, cât și în relația cu conturile de cheltuieli bugetare, de venituri bugetare sau de disponibilități cărora sumele respective se cuvin.

(3) Entitățile publice au obligația ca, înainte de completarea formularului «Notă contabilă corecție CAB - online», să verifice și să descarce/să solicite unității teritoriale a Trezoreriei Statului ultima versiune a formularului electronic respectiv.

(4) Completarea elementelor din formularul «Notă contabilă corecție CAB - online» se efectuează de către entitatea publică, astfel:

- a)** în rubrica «Număr» se înscrie un număr unic atribuit de entitatea publică formularului «Notă contabilă corecție CAB - online», care nu poate fi repetat pe parcursul celor 24 de ore ale zilei completate în rubrica «Data»;
- b)** în rubrica «Data» se înscrie data calendaristică a întocmirii formularului «Notă contabilă corecție CAB - online»;
- c)** rubrica «Sumă» se va completa automat la finalizarea formularului «Notă contabilă corecție CAB - online»; totalul sumelor înscrise în formular trebuie să fie 0 (zero);
- d)** în rubrica «Denumire entitate publică» se înscrie denumirea integrală, fără abrevieri, a entității publice;
- e)** în rubrica «Cod de înregistrare fiscală» se înscrie codul de identificare fiscală al entității publice;
- f)** rândul 1 din formularul «Notă contabilă corecție CAB - online» se va completa cu stornarea operațiunii pentru care se realizează corecția, după cum urmează:
 - f1)** în rubrica «Simbol cont» se completează contul pentru care se efectuează corecția conform extrasului de cont;
 - f2)** în rubrica «Cod program» se înscrie codul de program pentru care se efectuează corecția, conform extrasului de cont;
 - f3)** în rubrica «Cod angajament» se înscrie codul de angajament pentru care se efectuează corecția, conform extrasului de cont;
 - f4)** în rubrica «Indicator angajament» se înscrie indicatorul de angajament pentru care se efectuează corecția, conform extrasului de cont;
 - f5)** în rubrica «Nr. ref. operațiune inițială» se completează numărul de referință unic atribuit de trezorerie operațiunii pentru care se efectuează corecția, conform extrasului de cont;
 - f6)** în rubrica «Dată operațiune inițială» se înscrie data aferentă operațiunii inițiale pentru care se solicită corecția, conform extrasului de cont;
 - f7)** în rubricile «Sumă debit»/«Sumă credit» se va completa fie rubrica «Sumă debit», fie rubrica «Sumă credit», cu valoarea negativă, indiferent de numărul operațiunilor completate în formularul «Notă contabilă corecție CAB - online». În coloana necompletată («Sumă debit» sau «Sumă credit») va fi înscrisă automat valoarea 0 (zero);
 - f8)** în rubrica «Explicații» se înscriu informații despre corecția efectuată;
- g)** rândurile următoare din formularul «Notă contabilă corecție CAB - online» se completează cu alte operațiuni de corecție conform precizărilor de la lit. f) sau cu informațiile operațiunilor corecte, astfel:
 - g1)** rubrica «Simbol cont» se completează:
 - în cazul în care se efectuează corecția unei plăți, cu simbolul contului precizat la lit. f1);
 - în cazul în care se efectuează corecția unei încasări, cu simbolul contului corect sau cu simbolul contului precizat la lit. f1);
 - g2)** în rubrica «Cod program» se înscrie codul de program pentru care se dispun operațiunile corecte de către entitățile publice care au cuprins programe în bugetele aprobate potrivit prevederilor legale în vigoare. În cazul operațiunilor aferente unor cheltuieli bugetare pentru care nu sunt aprobate programe, rubrica «Cod program» se completează cu «000000000»;
 - g3)** în rubrica «Cod angajament» se înscrie codul de angajament pentru care se efectuează corecția;
 - g4)** în rubrica «Indicator angajament» se înscrie indicatorul de angajament pentru care se efectuează corecția, aferent angajamentului completat în rubrica «Cod angajament»;
 - g5)** rubrica «Nr. ref. operațiune inițială» nu se completează;

g6) rubrica «Dată operațiune inițială» nu se completează;

g7) în rubricile «Sumă debit»/«Sumă credit» se va completa doar una dintre cele două coloane cu valoarea pozitivă a operațiunii corecte. În coloana necompletată («Sumă debit» sau «Sumă credit») va fi înscrisă automat valoarea 0 (zero);

g8) rubrica «Explicații» se va completa cu informații privind justificarea operațiunii efectuate.

(5) După completarea de către entitatea publică a formularului «Notă contabilă corecție CAB - online», potrivit precizărilor de la alin. (4), se selectează butonul «VALIDARE SI GENERARE XML» în scopul validării datelor introduse și generării fișierului XML:

a) în situația în care nu se identifică erori în completarea formularului «Notă contabilă corecție CAB - online» și se afișează mesajul de confirmare a corectitudinii datelor introduse, se salvează formularul în vederea depunerii în sistemul național de raportare - Forexbug;

b) în situația în care se identifică erori în completarea formularului «Notă contabilă corecție CAB - online», se afișează o listă de erori pe care entitatea publică urmează a le corecta. După corectarea acestora se procedează potrivit lit. a).

(6) După validarea și generarea fișierului XML fără erori potrivit alin. (5) lit. a) se aplică semnăturile electronice calificate ale persoanelor care, potrivit legislației în vigoare, au competența de a efectua plăți și sunt înrolate la funcționalitățile sistemului național de raportare - Forexbug, cel puțin cu rolul prevăzut la art. 2 alin. (3) lit. d) din anexa nr. 1, în rubricile «Semnătură 1» și «Semnătură 2». Persoanele înrolate care semnează în rubrica «Semnătură 1» și, respectiv, «Semnătură 2» trebuie să fie diferite.

(7) Persoanele din cadrul entităților publice care semnează formularul «Notă contabilă corecție CAB - online» potrivit alin. (6) trebuie să corespundă cu cele care dispun plăți din conturile proprii și sunt înscrise în fișele cu speciemenele de semnături depuse la unitățile Trezoreriei Statului prin care își gestionează bugetul propriu. Verificarea corespondenței dintre semnăturile aplicate pe formularul «Notă contabilă corecție CAB - online» cu cele aprobate prin fișa speciemenelor de semnături va fi asigurată la nivelul unității Trezoreriei Statului la care este depus speciemenul de semnături. Eventualele modificări în ceea ce privește persoanele aprobate în fișa speciemenelor de semnături intră în vigoare în ziua lucrătoare următoare depunerii acestora la unitatea Trezoreriei Statului.

(8) În cadrul formularului «Notă contabilă corecție CAB - online» se pot înscrie mai multe operațiuni de corecție de același tip, fie numai operațiuni pe debit, fie numai operațiuni pe credit.

(9) Entitățile publice, prin intermediul persoanelor care s-au înrolat, depun online formularul «Notă contabilă corecție CAB - online» prin accesarea «Punctului unic de acces» de pe site-ul Ministerului Finanțelor - sistemul național de raportare Forexbug.

(10) După accesarea «Punctului unic de acces» de pe siteul Ministerului Finanțelor - sistemul național de raportare Forexbug se selectează opțiunea «Transmitere documente electronice» și se depune formularul «Notă contabilă corecție CAB - online» completat în format .pdf inteligent (cu .xml atașat).

(11) Formularul «Notă contabilă corecție CAB - online» completat și depus de entitățile publice parcurge următoarele etape în vederea validării automate de către sistem:

a) validarea formală a formularului constă într-un prim set de validări (format, conținut standard de identificare 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 «Notă contabilă corecție CAB - online» a fost validat potrivit lit. a1), sistemul validează automat conținutul formularului și regulile specifice aplicabile și se procedează astfel:

b1) în cazul în care nu există erori de validare, formularul depus este înregistrat în sistem. Sistemul generează un document electronic semnat (Recipisă) prin care entitatea publică este informată referitor la validarea formularului «Notă contabilă corecție CAB - online» depus. Entitatea publică poate vizualiza recipisa prin accesarea opțiunii «Vizualizare rapoarte» - «Notificări»;

b2) în cazul în care există erori de validare, formularul depus este declarat invalid de sistem și nu este înregistrat. 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 prevederile alin. (7) nu sunt respectate, formularul «Notă contabilă corecție CAB - online» depus este respins și sistemul generează un document electronic semnat (Recipisă) cu erorile identificate. Entitatea publică poate vizualiza recipisa prin accesarea opțiunii «Vizualizare rapoarte» - «Notificări»;

d) în cazul în care formularul «Notă contabilă corecție CAB - online» a fost validat potrivit lit. b1), acesta este preluat în aplicația informatică a Trezoreriei Statului, unde, în urma validărilor specifice, se procedează astfel:

d1) în cazul în care nu există erori de validare, formularul depus este procesat și înregistrat în aplicația informatică a Trezoreriei Statului. Sistemul generează un document electronic semnat (Recipisă) prin care entitatea publică este informată referitor la validarea formularului «Notă contabilă corecție CAB - online» depus. Entitatea publică poate vizualiza recipisa prin accesarea opțiunii «Vizualizare rapoarte» - «Notificări»;

d2) în cazul în care există erori de validare, formularul depus este declarat invalid de sistem și nu este înregistrat. Sistemul generează un document electronic semnat (Recipisă) cu erorile identificate. Entitatea publică poate vizualiza recipisa prin accesarea opțiunii «Vizualizare rapoarte» - «Notificări».

(12) Răspunderea privind concordanța dintre informațiile afișate în fișierul PDF al formularului «Notă contabilă corecție CAB - online» și cele din fișierul XML atașat acestuia revine exclusiv entităților publice care le-au întocmit și depus online prin sistemul național de raportare - Forexbug.

(13) Entitățile publice pot utiliza în continuare, pentru efectuarea corecțiilor din sistemul de control al angajamentelor, formularul «Notă contabilă corecție CAB» întocmit potrivit prevederilor art. 7.

(14) Entitățile publice au obligația de a verifica zilnic concordanța operațiunilor dispuse prin intermediul formularului «Notă contabilă corecție CAB - online» cu datele înscrise în extrasul de cont. În situația în care sunt constatate erori materiale generate de unitățile Trezoreriei Statului, titularii conturilor au obligația de a informa de îndată unitățile Trezoreriei Statului în scopul efectuării corecțiilor care se impun.

(15) Ora-limită de depunere a formularului «Notă contabilă corecție CAB - online» este aceeași cu cea pentru depunerea ordinului de plată multiplu electronic (OPME), stabilită prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și care se publică pe site-ul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice și se afișează la sediile unităților Trezoreriei Statului.

(16) Formularele «Notă contabilă corecție CAB - online» depuse de către plătitori până la ora-limită prevăzută la alin. (15) se procesează și se înregistrează în contabilitate de către unitățile Trezoreriei Statului în aceeași zi lucrătoare, în măsura în care în procesul de validare nu sunt identificate erori.

(17) Formularele «Notă contabilă corecție CAB - online» depuse de către plătitori după ora-limită prevăzută la alin. (15) se procesează și se înregistrează în contabilitate de către unitățile Trezoreriei Statului cu data următoarei zile lucrătoare, în măsura în care în procesul de validare nu sunt identificate erori.

(18) Prin excepție de la prevederile alin. (17), formularele «Notă contabilă corecție CAB - online» depuse pentru ultima zi lucrătoare din an de către plătitori, după ora-limită prevăzută la alin. (15), se procesează de către unitățile Trezoreriei Statului cu data următoarei zile lucrătoare depunerii și se înregistrează în contabilitatea acestora cu data ultimei zile lucrătoare din an, în măsura în care în procesul de validare nu sunt identificate erori și operațiunile respective se încadrează în prevederile normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar.

8. În anexa nr. 3, după anexa nr. 2 la procedură se introduce o nouă anexă, anexa nr. 3 la procedură, având cuprinsul prevăzut în anexa nr. 1, care face parte integrantă din prezentul ordin.

9. În anexa nr. 5, articolul 2 se abrogă.

10. În anexa nr. 8, la articolul 1, după alineatul (4) se introduce un nou alineat, alineatul (5), cu următorul cuprins:

(5) Soldurile inițiale ale instituției reorganizate sunt cuprinse în situațiile financiare agregate/consolidate, generate din sistemul național de raportare - Forexbug, astfel:

a) până la finele anului, la ordonatorul superior de credite la care acestea au fost raportate anterior reorganizării, în situația în care instituția s-a reorganizat prin schimbarea subordonării și a codului de identificare fiscală;

b) la noul ordonator superior de credite, în situația în care instituția s-a reorganizat prin schimbarea subordonării, dar fără schimbarea sectorului bugetar în care își desfășoară activitatea și a codului de identificare fiscală.

11. După anexa nr. 9 se introduce o nouă anexă, anexa nr. 10, având cuprinsul prevăzut în anexa nr. 2, care face parte integrantă din prezentul ordin.

Articolul II

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

Ministrul finanțelor,

Adrian Căciu

București, 6 aprilie 2022.

Nr. 937.

Anexa nr. 1*)

(Anexa nr. 3 la procedură)

*) Anexa nr. 1 este reprodusă în facsimil.

Notă contabilă corecție CAB - on-line

Număr	<input type="text"/>	Data	<input type="text"/>	Suma Control	<input type="text"/>
Suma	<input type="text"/>			Număr înregistrări	<input type="text"/>
Denumire Entitate Publică	<input type="text"/>				
Cod Fiscal Entitate Publică	<input type="text"/>				

Nr. rd.	Simbol cont	Cod program	Cod angajament	Indicator angajament	Număr referință operațiune inițială	Data operațiune inițială	Sumă debit	Sumă credit	Explicații
1									
ADĂUGARE ÎNREGISTRARE - NOTA CONTABILĂ CORECȚIE CAB									
	Simbol cont:						Sumă debit:		
	Cod program:						Sumă credit:		
	Cod angajament:						Explicații:		<input type="text"/>
	Indicator angajament:								
	Nr. ref. oper. inițială:								
	Data oper. inițială:								
							<input type="button" value="ADĂUGARE"/>	<input type="button" value="RESETARE"/>	
<input type="button" value="VALIDARE ȘI GENERARE XML"/>									
	Semnătura 1:	<input type="text"/>					Semnătura 2:	<input type="text"/>	
FIȘIERELE CARE SE IMPORTĂ TREBUIE SĂ AIBĂ TERMINAȚIA .XML, SĂ FI FOST GENERATE DIN VERSIUNI ANTERIOARE ALE ACESTUI FORMULAR SAU SĂ FI FOST GENERATE DIN APLICAȚIILE BENEFICIARULUI, CU RESPECTAREA ÎNTOCMAI A STRUCTURII DIN GHIDUL UTILIZATORULUI. NERESPECTAREA ACESTOR INSTRUCȚIUNI VA PROVOACA O FUNCȚIONARE DEFECTUOASĂ A FORMULARULUI.									
					<input type="button" value="EXPORT XML"/>				
						<input type="button" value="IMPORT XML"/>			

Anexa nr. 2

(Anexa nr. 10 la [Ordinul nr. 517/2016](#))

PROCEDURĂ din 6 aprilie 2022

privind accesul temporar al instituțiilor publice la funcționalitățile sistemului național de raportare - Forexebug, în cazul în care acestea au fost limitate, ca urmare a netransmiterii în termen a formularelor din sfera raportării situațiilor financiare

Notă

Conținută de [ORDINUL nr. 937 din 2 aprilie 2022](#), publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 365 din 13 aprilie 2022.

Articolul 1

(1) Instituțiilor publice aflate în una dintre situațiile de forță majoră sau de caz fortuit, așa cum acestea sunt definite în legislația în vigoare (de exemplu: cutremur, inundații, grevă generală, război, revoluție, pandemie, virusarea echipamentelor de tehnică de calcul sau a bazei de date, sechestrul asupra bunurilor cu care se desfășoară activitatea de transmitere în sistem a formularelor etc.), li se poate permite accesul temporar la funcționalitățile sistemului care au fost limitate, ca urmare a netransmiterii în termen a formularelor din sfera raportării situațiilor financiare.

(2) Instituțiile publice prevăzute la [alin. \(1\)](#) procedează la înștiințarea direcției de specialitate cu atribuții în domeniul administrării sistemului național de raportare - Forexebug din Ministerul Finanțelor, prin mijloacele de comunicare avute la dispoziție (de exemplu, prin e-mail, telefon, adresă, fax etc.).

(3) Cu avizul conducerii direcției de specialitate se creează posibilitatea instituției publice să reia funcționalitățile care i-au fost limitate, respectiv înregistrarea angajamentelor legale și efectuarea plăților prin Trezoreria Statului.

(4) În situația în care instituția publică se află în imposibilitatea de a semna și transmite formularele din sfera raportării situațiilor financiare, responsabilitatea semnării și transmiterii acestora revine instituției ierarhic superioare.

Articolul 2

În situația în care din motive independente de instituțiile publice, altele decât cele prevăzute la [art. 1](#), acestea nu pot transmite formularele din sfera de raportare a situațiilor financiare, cu avizul conducerii Ministerului Finanțelor, se poate prelungi termenul de transmitere a formularelor din sfera raportării situațiilor financiare și/sau deblocarea instituțiilor publice.

C.T.C.E. Piatra Neamt