
	Cod: PO-014	Editia I
	ELABORAREA, VERIFICAREA, CONTROLUL SI RAPORTAREA SITUATIILOR FINANCIARE LUNARE, TRIMESTRIALE SI ANUALE	
Compartiment unde se aplică: AP,CONT	Valabil de la: 01.07.2020	Page 1 din 26

1. LISTA RESPONSABILILOR CU ELABORAREA, AVIZAREA, VERIFICAREA ȘI APROBAREA

	Elemente privind responsabilii/ operațiunea	Numele și prenumele	Funcția	Data	Semnătură
	1	2	3	4	5
1	Elaborat	Erena Florina Radulescu	Economist specialist IA	29.05.2020	
2	Verificat	Simion Nicoleta	Conducătorul compartimentului financiar-contabilitate	01.06.2020	
		Berteanu Mihaela Cristina	Responsabil sistem de management integrat	01.06.2020	
		Mihai Gheorghe	Consultant pentru implementare cerinte minime obligatorii ISO 9001/27001	15.06.2020	
3	Avizat	Simion Nicoleta	Președintele comisiei de monitorizare	29.06.2020	
4	Aprobat	Aurora Dragomirișteanu	Director general	29.06.2020	

Note:

1. Acest document contine informatii si date care sunt proprietatea RNDVCSH
2. Prezentul document este destinat utilizarii exclusive pentru propriile cerinte.
3. Utilizarea integrala sau partiala a acestui document in orice scop sau activitate sau reproducerea partiala/integrala in orice publicatie si prin orice procedeu (electronic, mecanic, fotocopiere, microfilmare etc) este interzisa fara acordul scris al PROPRIETARULUI.
4. Versiunea aflata pe serverul companiei este cea oficiala. Orice copie electronica sau orice versiune tiparita sunt copii necontrolate. Utilizatorii documentului au obligatia de a se asigura ca utilizeaza ultima versiune a documentului, versiunea oficiala de pe server.

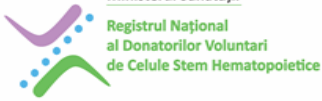
 <p>Ministerul Sănătății Registrul Național al Donatorilor Voluntari de Celule Stem Hematopoietice</p>	Cod: PO-014	Ediția I
	ELABORAREA, VERIFICAREA, CONTROLUL SI RAPORTAREA SITUATIILOR FINANCIARE LUNARE, TRIMESTRIALE SI ANUALE	
Compartiment unde se aplică: AP,CONT	Valabil de la: 01.07.2020	Page 2 din 26

2. FORMULAR DE EVIDENȚĂ A MODIFICĂRILOR

Nr. Crt.	Ediția/ revizia	Componenta modificată	Descrierea modificării	Data aplicării
	1	2	3	4
2.1.	Ediția 1/ Revizia 0		Versiune inițială	01.04.2019
2.2	Ediția 1/ Revizia I	Componentele 7,8,11 12	Structura procedurii conform Ordinului SGG nr.600/2018	01.07.2020

3. CUPRINS

Numarul componentei in cadrul procedurii operationale	Denumirea componentei din cadrul procedurii operationale	Pagina
1	Lista responsabililor cu elborarea, avizarea, verificare si aprobarea editie sau a reviziei in cadrul editiei procedurii operationale	1
2	Formular de evidenta a modificarilor	2
3	Cuprins	2
4	Scopul procedurii operationale	3
5	Domeniul de aplicare al procedurii operationale	3
6	Documente de referinta (reglementari) aplicabile	3-4
7	Definitii	4-5
8	Prescurtari	6
9	Descrierea procedurii	6-22
10	Responsabilitati	22
11	Distribuire/ Difuzare	23
12	Anexe, înregistrări, arhivări	24

 <p>Ministerul Sănătății Registrul Național al Donatorilor Voluntari de Celule Stem Hematopoietice</p>	Cod: PO-014	Editia I
	ELABORAREA, VERIFICAREA, CONTROLUL SI RAPORTAREA SITUATIILOR FINANCIARE LUNARE, TRIMESTRIALE SI ANUALE	
Compartiment unde se aplică: AP,CONT	Valabil de la: 01.07.2020	Page 3 din 26

4. SCOPUL PROCEDURII OPERATIONALE

4.1. Stabilește modul de realizare a activității, compartimentele și persoanele implicate: Prezenta procedură are scopul de a stabili modul în care se întocmesc situațiile financiare trimestriale și anexele acestora, raportările lunare și transmiterea /depunerea suportului listat la ordonatorul principal de credite 3.2 Dă asigurări cu privire la existența documentației adecvate derulării activității privind: Situațiile financiare lunare, trimestriale și anuale

4.3. Asigură continuitatea activității, inclusiv în condiții de fluctuație a personalului

4.4. Sprijină auditul și/sau alte organisme abilitate în acțiuni de auditare și/sau control, iar pe director în luarea deciziilor.

5. DOMENIU DE APLICARE A PROCEDURII OPERATIONALE

5.1. Procedura operationala se refera la activitatea financiar-contabila din cadrul Registrului National al Donatorilor Voluntari de Celule Stem Hematopoietice in conditii de legalitate, eficienta, eficacitate si economicitate. Documentele oficiale de prezentare a situatiei economico-financiare, sunt situatiile financiare anuale, stabilite potrivit legii, care trebuie sa ofere o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata.

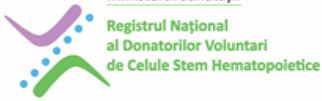
In cadrul Registrului National al Donatorilor Voluntari de Celule Stem Hematopoietice, documentul oficial de prezentare a situatiei patrimoniului aflat in administrarea statului si a unitatilor administrativ-teritoriale, a executiei bugetului de venituri si cheltuieli este situatia financiara trimestriala si anuala.

5.2. Institutiile publice întocmesc rapoartări lunare, situatii financiare trimestriale si anuale, conform normelor elaborate de Ministerul Finantelor Publice si precizarilor Ministerului Sanatatii .

5.3. In întocmirea situatiilor financiare trimestriale si anuale sunt implicate compartimentele contabilitate ,achizitii publice și administrativ care colaborează cu celelalte compartimente pentru obținerea de date necesare întocmirii rapoartărilor lunare și trimestriale.

6. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ (REGLEMENTĂRI) APLICABILE

- **Legea Contabilitatii nr 82/1991** cu modificarile și completările ulterioare;
- **Legea nr. 500/2002 privind finantele publice**, cu modificarile și completările ulterioare;
- **Legea anuala a bugetului de stat;**
- **Legea anuala a bugetului asigurarilor sociale de stat;**
- **Ordin nr. 923/2014** pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, cu modificarile și completările ulterioare;
- **Ordinul 1792/2002** pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor institutiilor publice, precum si organizarea, evidenta si raportarea angajamentelor bugetare si legale;
- **Ordin nr. 1023/2017 din 5 septembrie 2017** pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare al Registrului Național al Donatorilor Voluntari de Celule Stem Hematopoietice;

 <p>Ministerul Sănătății Registrul Național al Donatorilor Voluntari de Celule Stem Hematopoietice</p>	Cod: PO-014	Editia I
	ELABORAREA, VERIFICAREA, CONTROLUL SI RAPORTAREA SITUATIILOR FINANCIARE LUNARE, TRIMESTRIALE SI ANUALE	
Compartiment unde se aplică: AP,CONT	Valabil de la: 01.07.2020	Page 4 din 26

- **Ordin nr. 1917/2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;
- **Ordin nr. 1176/2018** pentru modificarea și completarea 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
- **ORDIN Nr. 1242/2018** din 2 februarie 2018 pentru modificarea și completarea 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, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 720/2014.
- **Ordinul nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entitatilor publice.** Standardul 2 - Atribuții, funcții, sarcini, Standardul 3 - Competența, performanța, Standardul 4 - Structura organizatorică, Standardul 5 – Obiective, Standardul 6 – Planificarea, Standardul 7 - Monitorizarea performanțelor, Standardul 8 - Managementul riscului, Standardul 9 – Proceduri, Standardul 10 – Supravegherea, Standardul 11 - Continuitatea activității. Standardul 14 - Raportarea contabilă și financiară, Standardul 15 - Evaluarea sistemului de control intern/managerial.
- **DG -2018-0019** privind circuitul documentelor la nivelul RNDVCSH
- **SR EN ISO 9001: 2008, Sisteme de management al calității;**
- **SR ISO/CEI 27001: 2013, Tehnologia informației. Tehnici de securitate. Sisteme de management al securității informației. Cerințe.**

7. DEFINIȚII

7.1. Definiții

7.1. **Angajament bugetar** - actul administrativ prin care se rezervă creditul bugetar în vederea stingerii obligației de plată ce rezultă din executarea angajamentului legal;

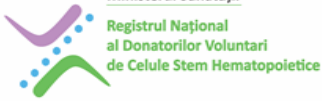
7.2. **Angajament legal** - actul juridic prin care se creează, în cazul actelor administrative sau contractelor ori se constată, în cazul legilor, hotărârilor de Guvern, acordurilor, hotărârilor judecătorești, obligația de plată pe seama fondurilor publice;

7.3. **Articol bugetar** - subdiviziune a clasificății cheltuielilor bugetare, determinată în funcție de caracterul economic al operațiunilor în care acestea se concretizează și care desemnează natura unei cheltuieli, indiferent de acțiunea la care se referă;

7.4. **Buget** - document prin care sunt prevăzute și aprobate în fiecare an veniturile și cheltuielile sau, după caz, numai cheltuielile, în funcție de sistemul de finanțare a instituțiilor publice;

7.5. **Contract** - orice contract de achiziție publică sau acord-cadru;

7.6. **Clasificație bugetară** - gruparea veniturilor și cheltuielilor bugetare într-o ordine obligatorie și după criterii unitare;

 <p>Ministerul Sănătății Registrul Național al Donatorilor Voluntari de Celule Stem Hematopoietice</p>	Cod: PO-014	Editia I
	ELABORAREA, VERIFICAREA, CONTROLUL SI RAPORTAREA SITUATIILOR FINANCIARE LUNARE, TRIMESTRIALE SI ANUALE	
Compartiment unde se aplică: AP,CONT	Valabil de la: 01.07.2020	Page 5 din 26

7.7. **Control financiar preventiv propriu**- activitatea prin care se verifică legalitatea și regularitatea operațiunilor efectuate pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public înainte de aprobarea acestora;

7.8. **Cont**- procedeu contabil de urmărire permanentă și sistematică într-o formă specială în expresie valorică și uneori cantitativă, existența și mișcarea mijloacelor și a surselor acestora, precum și procesele economice și rezultatele acestora;

7.9. **Credit bugetar** - sumă aprobată prin buget, reprezentând limita maximă până la care se pot ordona și efectua plăți în cursul anului bugetar pentru angajamentele legale contractate în cursul exercițiului bugetar și/sau din exerciții anterioare;

7.10. **Deschidere de credite bugetare**- aprobare comunicată instituției bugetare de către Ministerul de Finanțe prin trezoreria statului, în limita căreia se pot efectua plăți;

7.11. **Evidență contabilă**-Inregistrare sistematică și cronologică a informațiilor privind situația patrimonială și a rezultatelor obținute de către RNDVCSH, atât pentru necesitățile acestuia cât și pentru relațiile cu clienții, furnizorii, bancile, organele fiscale și alte persoane juridice sau fizice;

7.12. **Eficacitatea** - gradul de îndeplinire a obiectivelor declarate ale unei activități și relația dintre impactul dorit și impactul efectiv al activității respective;

7.13. **Eficiența** - raportul dintre rezultatele obținute și costul resurselor, utilizate în vederea obținerii lor;

7.14. **Economicitatea** - măsura în care se asigură minimizarea costului resurselor alocate unei activități, fără a compromite realizarea în bune condiții a obiectivelor declarate ale acesteia;

7.15. **Extras de cont**- document ce atestă tranzacțiile cu disponibilități;

7.16. **Execuție bugetară** - activitatea de încasare a veniturilor bugetare și de efectuare a plății cheltuielilor aprobate prin buget;

7.17. **Lichidarea cheltuielilor**-faza în procesul execuției bugetare în care se verifică existența angajamentelor, se determină sau se verifică realitatea sumei datorate, se verifică condițiile de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care să ateste operațiunile respective;

7.18. **Nota de contabilitate** : document de înregistrare prin care se înregistrează o anumită operație ce nu are la baza alt document justificativ;

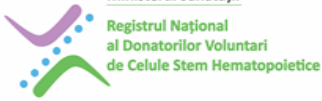
7.19. **Ordonanțarea cheltuielilor**-este faza în procesul execuției bugetare în care se confirmă că livrările de bunuri au fost efectuate sau alte creanțe au fost verificate și că plata poate fi realizată. Persoana desemnată de ordonatorul de credite confirmă că există o obligație certă și o sumă datorată, exigibilă la o anumită dată, și în acest caz ordonatorul de credite bugetare poate emite "Ordonanțarea de plată" pentru efectuarea plății;

7.20. **Plata cheltuielilor** - fază în procesul execuției bugetare reprezentând actul final prin care instituția publică achită obligațiile sale față de terți;

7.21. **Regularitatea** - caracteristica unei operațiuni de a respecta sub toate aspectele ansamblul principiilor și regulilor procedurale și metodologice care sunt aplicabile categoriei de operațiuni din care face parte.

8. PRESCURTĂRI

AP- Achiziții publice și administrativ

 <p>Ministerul Sănătății Registrul Național al Donatorilor Voluntari de Celule Stem Hematopoietice</p>	Cod: PO-014	Editia I
	ELABORAREA, VERIFICAREA, CONTROLUL SI RAPORTAREA SITUATIILOR FINANCIARE LUNARE, TRIMESTRIALE SI ANUALE	
Compartiment unde se aplică: AP,CONT	Valabil de la: 01.07.2020	Page 6 din 26

CONT.-contabilitate

NJ - Notă Justificativă

OTC- ordonator terțiar de credite

OPC-ordonator principal de credite

PO- Procedură operațională

RNDVCSH - Registrul Național al Donatorilor Voluntari de Celule Stem Hematopoietice

RN - Referat de necesitate

9.DESCRIEREA PROCEDURII

9.1. GENERALITĂȚI

Institutiile publice, au obligatia intocmirii situatiilor financiare trimestriale si anuale.

Modelele formularelor actualizate si corelatiile dintre acestea, valabile pentru raportarile trimestriale , sunt publicate si pe site-ul Ministerului Finantelor Publice: www.mfinante.ro/domenii_de_activitate/reglementari_contabile/institutii_publice/legislatie si se intocmesc conform aplicatiei informatice dezvoltata de Ministerul sanatatii.

9.2. Documente utilizate

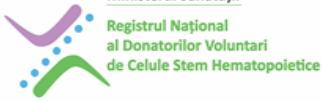
9.2.1.Lista și proveniența documentelor

9.2.1.1 Situațiile financiare lunare care se întocmesc și se transmit la termenele prevăzute de precizările ordonatorului principal de credite regăsite în calendarul situațiilor/raportărilor lunare/trimestriale sunt:

- Monitorizarea lunară a cheltuielilor de personal pe surse de venit, formular generat din aplicatia Ministerului Sănătății;
- FPO-014-02/Ed.I Monitorizarea lunară a cheltuielilor de capital;
- FPO-014-03/Ed.I Situația plăților restante, formular generat din aplicatia Ministerului Sănătății ms.softeh.ro;
- FPO-014-04/Ed.I Cererea de credite pentru cheltuieli de personal;
- FPO-014-05/Ed.I Cererea de credite pentru Bunuri si servicii buget RNDV;
- FPO-014-06/Ed.I Cerea de credite pentru Bunuri si servicii buget programe PNS;
- FPO-014-07/Ed.I Formular 20 varianta 1 –Venituri instituții publice finanțate integral sau partial din venituri extrabugetare formular generat din aplicatia Ministerului Sănătății ms.softeh.ro;Formularul 21 varianta 1- contul de executie a bugetului instituției publice-cheltuieli, formular generat din aplicatia Ministerului Sănătății ms.softeh.ro;

9.2.1.2 Situațiile financiare care se intocmesc de institutiile publice la finele trimestrelor I, II, III și IV se compun din:

- FPO-014-08/Ed.I Bilant-cod 01,
- FPO-014-09/Ed.I Contul de rezultat patrimonial-cod 02,
- FPO-014-10/Ed.I Situatia fluxurilor de trezorerie-cod 03,

 <p>Ministerul Sănătății Registrul Național al Donatorilor Voluntari de Celule Stem Hematopoietice</p>	Cod: PO-014	Editia I
	ELABORAREA, VERIFICAREA, CONTROLUL SI RAPORTAREA SITUATIILOR FINANCIARE LUNARE, TRIMESTRIALE SI ANUALE	
Compartiment unde se aplică: AP,CONT	Valabil de la: 01.07.2020	Page 7 din 26

- S FPO-014-11/Ed.I Situatia fluxurilor de trezorerie(Bănci)-cod 04
- conturi de executie bugetara si alte anexe la situatiile financiare, ce includ politici contabile si note explicative(FPO-014-24/ed.I):
 - FPO-014-12/Ed.I Anexa 5 Anexa 6 Contul de execuție bugetară-venituri
 - FPO-014-13/Ed.I Anexele 6 si 7 Contul de execuție bugetară-cheltuieli
 - FPO-014-14/Ed.I Anexa 14 Disponibil din mijloace cu destinatie speciala
 - FPO-014-15/Ed.I Anexa 19 Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN
 - FPO-014-16/Ed.I Anexa 25 Fișa programului
 - FPO-014-17/Ed.I Anexa 26 Sinteza finanțării programelor
 - FPO-014-18/Ed.I Anexa 27 Situația plăților efectuate la titlul 56 Proiecte cu finanțare din fonduri europene nerambursabile(FEN) postaderare
 - FPO-014-19/Ed.I Anexa 30 Plati restante
 - FPO-014-20/Ed.I Anexa 34 Situatia modificarilor in structura activelor nete/capitalurilor proprii
 - FPO-014-21/Ed.I Anexa 35a Situatia activelor fixe amortizabile
 - FPO-014-22/Ed.I Anexa 35b Situatia activelor fixe neamortizabile
 - FPO-014-23/Ed.I Anexa 40a Situatia activelor si datoriilor institutiilor publice din administratia centrala

9.2.1.3. Persoanele responsabile cu întocmirea documentelor, cu verificarea acestora, beneficiarul rapoartelor precum și termenele de raportare sunt cuprinse în FPO-014-01/Ed.I Calendarul situațiilor/raportărilor lunare și trimestriale

9.2.2. Conținutul și rolul documentelor

Situatiile financiare trimestriale se intocmesc pe modelele aprobate prin OMFP, anual, conform cap. 8.4 al prezentei proceduri.

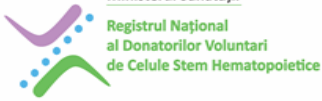
Datele necesare completarii situatiilor si raportarilor financiare sunt cele reflectate in contabilitatea institutiei cu respectarea conditiilor de inregistrare in contabilitate a documentelor justificative si cu respectarea fazelor angajarii unei cheltuieli publice(angajare, lichidare, ordonantare si plata).

Datele din contabilitate care nu au ca suport documente justificative care sa contina elementele obligatorii prevazute de lege si care nu sunt, dupa caz, semnate de compartimentele de specialitate pentru realitatea, regularitate, eficienta si legalitatea operatiunilor, vizate de control financiar preventiv- propriu semnate de biroul contabilitate si aprobate de ordonatorul de credite, nu sunt considerate date certe si pot genera situatii financiare care sa contina informatii neconforme.

9.2.3. Circuitul documentelor

Compartimentul contabilitate – Ministerul Sanatatii - arhiva RNDVCSH

9.3 Resursele necesare

 <p>Ministerul Sănătății Registrul Național al Donatorilor Voluntari de Celule Stem Hematopoietice</p>	Cod: PO-014	Editia I
	ELABORAREA, VERIFICAREA, CONTROLUL SI RAPORTAREA SITUATIILOR FINANCIARE LUNARE, TRIMESTRIALE SI ANUALE	
Compartiment unde se aplică: AP,CONT	Valabil de la: 01.07.2020	Page 8 din 26

Resursele necesare sunt cele materiale (Computere, imprimante, copiatoare, aplicații informatice, consumabile), umane (personalul instituției) și financiare (bugetul instituției pe surse de finanțare).

9.4. Modul de lucru

9.4.1 Planificarea operațiunilor și acțiunilor activității

9.4.1.1. Planificarea întocmirii situațiilor financiare și a depunerii acestora are la bază exercițiul financiar, precizările ordonatorului principal de credite cu privire la întocmirea și depunerea situațiilor financiare precum și instrumentele contabile generatoare de informații contabile.

9.4.1.2 Exercițiul financiar reprezintă perioada pentru care trebuie întocmite situațiile financiare anuale și de regulă, coincide cu anul calendaristic. Durata exercitiului financiar este de 12 luni. Exercițiul financiar al unităților nou-înființate începe la data înființării, potrivit legii. Exercițiul financiar al unei persoane juridice care se lichidează începe la data încheierii exercitiului financiar anterior și se încheie în ziua precedentă datei când începe lichidarea. Perioada de lichidare este considerată un exercitiu financiar, indiferent de durata sa. Exercițiul financiar pentru instituțiile publice este anul bugetar. Persoanele prevăzute la art. 1, din Legea contabilității modificată și actualizată, au obligația să întocmească situații financiare anuale, inclusiv în situația fuziunii, divizării sau încetării activității acestora, în condițiile legii.

9.4.1.3. Trimestrial și ori de câte ori se impune, ordonatorul de credite principal transmite ordonatorilor de credite terțiari, prin urmare și RNDVCSH, care are calitatea de OTC, precizări cu privire la modul de completare a situațiilor financiare, cerințele transmise de Ministerul Finanelor Publice cu privire la închiderea exercițiului bugetar și la modul de tratare a cheltuielilor bugetare.

OPC prin structurile de resort, transmite, de asemenea și actualizarea formularelor ce conțin situațiile financiare, fie prin actualizarea softului Ministerului, fie prin actualizarea machetelor ori formularelor ce nu sunt generate electronic.

9.4.1.4. Depunerea situațiilor financiare trimestriale și a raportărilor financiare lunare

Situațiile financiare se depun la Ministerul Sănătății care are calitatea de OPC, la termenele stabilite de acesta, și în conformitate cu precizările elaborate de acesta cu privire la modul de întocmire și transmitere a situațiilor financiare.

RNDVCSH, are obligația transmiterii situațiilor financiare în format electronic dar și pe suport de hârtie, însoțite de o adresă de înaintare scanată și semnată de directorul general și de directorul financiar-contabil sau de alta persoană împuternicită să îndeplinească această funcție.

La raportare se vor urmări concordanța datelor lunare transmise cu cele raportate prin situațiile financiare trimestriale. În cazul unor diferențe majore, se vor comunica cauzele acestor diferențe, precum și corectia datelor raportate.


9.4.2. Derularea operațiunilor și acțiunilor activității

9.4.2.1 Modul de completare a situațiilor financiare

9.4.2.1.1. Raportări financiare lunare

Toate instituțiile publice, indiferent de subordonare și modul de finanțare a cheltuielilor, raportează lunar următoarele:

- Monitorizarea lunară a cheltuielilor de personal pe surse de venit, formular generat din aplicația Ministerului Sănătății;

	Cod: PO-014	Editia I
	ELABORAREA, VERIFICAREA, CONTROLUL SI RAPORTAREA SITUATIILOR FINANCIARE LUNARE, TRIMESTRIALE SI ANUALE	
Compartiment unde se aplică: AP,CONT	Valabil de la: 01.07.2020	Page 9 din 26

- FPO-014-2 Monitorizarea lunară a cheltuielilor de capital;
- Situația plăților restante, formular generat din aplicatia Ministerului Sănătății ms.softeh.ro;
- FPO-014-3 Cererea de credite pentru cheltuieli de personal;
- FPO-014-4 Cererea de credite pentru Bunuri si servicii buget RNDV;
- FPO-014-5 Cererea de credite pentru Bunuri si servicii buget programe PNS;
- Formular 20 varianta 1 –Venituri instituții publice finanțate integral sau partial din venituri extrabugetare formular generat din aplicatia Ministerului Sănătății ms.softeh.ro;
- Formularul 21 varianta 1- contul de executie a bugetului instituției publice-cheltuieli, formular generat din aplicatia Ministerului Sănătății ms.softeh.ro;

Formularele se completează în conformitate cu precizările OPC prin departamentele de resort, pe baza datelor din evidența contabilă și respectandu-se cerintele formularelor.

Documentele se transmit în format electronic si pe support de hârtie la termenele prevăzute în FPO-014-1Calendarul situațiilor/raportărilor lunare și trimestriale.

9.4.2.1.2. Raportari financiare trimestriale

9.4.2.1.2.1 Bilantul (Cod 01) este documentul contabil de sinteza prin care se prezinta elementele de active, datorii si capitaluri proprii ale institutiei publice la sfarsitul perioadei de raportare, precum si in alte situatii prevazute de lege. Prin diferenta dintre total active si total datorii se determina indicatorul active nete, care trebuie sa fie egal cu capitalurile proprii.

Pentru fiecare element de bilant trebuie prezentata valoarea aferenta elementului respectiv pentru exercitiul financiar precedent. Se intocmeste pe baza ultimei balante de verificare a conturilor sintetice, puse de acord cu balanta conturilor analitice, incheiata dupa inregistrarea tuturor documentelor in care au fost consemnate operatiunile economico-financiare aferente perioadei raportate.

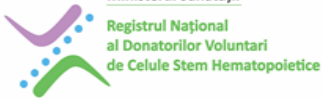
Pentru completarea formularului, pe randuri, se fac urmatoarele precizari: Bilantul se va completa in prima coloana cu soldul final de la anul anterior. Datele raportate trebuie sa corespunda cu cele din raportarile lunare. Nu se admit neconcordante intre raportarile lunare si situatiile financiare.

9.4.2.1.2.2. Contul de rezultat patrimonial (cod 02) prezinta situatia veniturilor, finantarilor si cheltuielilor din cursul exercitiului curent. Veniturile si finantarile sunt prezentate pe feluri de venituri dupa natura sau sursa lor, indiferent daca au fost incasate sau nu. Cheltuielile sunt prezentate pe feluri de cheltuieli, dupa natura sau destinatia lor, indiferent daca au fost platite sau nu. In Contul de rezultat patrimonial sunt prezentate si veniturile calculate (ex. venituri din reluarea provizioanelor si ajustarilor de valoare) care nu implica o incasare a acestora, precum si cheltuielile calculate (ex. cheltuieli cu amortizarile, provizioanele si ajustarile de valoare) care nu implica o plata a acestora. Pentru fiecare indicator din Contul de rezultat patrimonial trebuie prezentata atat valoarea indicatorului din anul curent cat si valoarea aferenta pentru exercitiul financiar precedent.

Rezultatul patrimonial este un rezultat economic care exprima performanta financiara a institutiei publice, respectiv excedent sau deficit patrimonial.

Formularul prezinta totalitatea veniturilor realizate si a finantarilor, precum si a cheltuielilor efectuate grupate pe activitati, astfel: operationale, financiare si extraordinare.

Datele se preiau din soldurile conturilor de venituri si finantari si din soldurile conturilor de cheltuieli, cumulate de inceputul anului, inainte de inchidere.

 <p>Ministerul Sănătății Registrul Național al Donatorilor Voluntari de Celule Stem Hematopoietice</p>	Cod: PO-014	Editia I
	ELABORAREA, VERIFICAREA, CONTROLUL SI RAPORTAREA SITUATIILOR FINANCIARE LUNARE, TRIMESTRIALE SI ANUALE	
Compartiment unde se aplică: AP,CONT	Valabil de la: 01.07.2020	Page 10 din 26

9.4.2.1.2.3.Situatia fluxurilor de trezorerie (Cod 03 Si 04) prezinta existenta si miscarile de numerar aflate in conturile de disponibilitati din trezoreria statului, banci comerciale si casieria institutiilor publice prezentate in urmatoarea structura:

- Fluxuri de trezorerie din activitatea operationala, care prezinta miscarile de numerar (incasari si plati) rezultate din activitatea curenta .
- Fluxuri de trezorerie din activitatea de investitii, care prezinta miscarile de numerar (incasari si plati) rezultate din achizițiile ori vanzarile de active fixe.
- Fluxuri de trezorerie din activitatea de finantare, care prezinta miscarile de numerar (incasari si plati) rezultate din imprumuturi primite si rambursate, ori alte surse financiare.

Formularul se intocmeste distinct pentru conturile de disponibil deschise in trezoreria statului si pentru contul “Casa in lei” (cod 03), precum si pentru conturile de disponibil deschise la bancile comerciale in lei si valuta si pentru contul “Casa in valuta” (cod 04).Formularul se completeaza cu informatiile privind incasarile si platile efectuate, preluate din rulajele fiecarui cont de numerar.

Conturile de finantare bugetara nu intra in total. Soldul pentru aceste conturi se stabileste ca diferenta intre plati si incasari.

Institutiile publice au obligatia sa prezinte la unitatile de trezorerie a statului la care au deschise conturile, “Situatia fluxurilor de trezorerie” (cod 03) pentru obtinerea vizei privind exactitatea platilor de casa, a soldurilor conturilor de disponibilitati, dupa caz, pentru asigurarea concordantei datelor din contabilitatea institutiei publice cu cele din contabilitatea unitatilor de trezorerie a statului. Situatia fluxurilor de trezorerie care nu corespunde cu datele din evidenta trezoreriei statului se va restitui institutiei publice respective pentru a introduce corecturile corespunzatoare.

In situatiile financiare care se vor prezenta la OPC, se vor trece separat platile din bugetul de stat la 770 si cele din 770.1.85 pentru a putea fi corelate cu Anexa 6, respectiv Anexa 7.

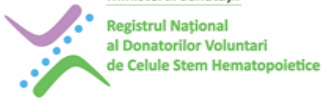
Coloana 3 se completeaza cu soldurile conturilor de finantare bugetara 7700000” Finantare de la buget” aferente fiecărei surse de finantare.

Soldul pentru conturile de finantare bugetara se stabileste ca diferenta intre plati efectuate si incasari (sume recuperate din finantarea anului curent reprezentand reconstituirea creditelor bugetare) si reflecta totalul platilor nete de casa.

Coloana 10, la incasari se completeaza cu veniturile incasate, diminuate cu restituirile din venituri, pentru bugetul institutiilor finantate integral din venituri proprii(sursa E), evidentiata in contul 5600101 Disponibil in lei al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”-Disponibil curent la trezorerie”. Coloana 10,la plati se completeaza cu soldul contului 7700000” Finantare de la buget”, reprezentand platile nete de casa , efectuate din bugetul de venituri proprii, sursa F.

Coloana 11, la incasari se completeaza cu veniturile incasate diminuate cu restituirile din venituri pentru bugetul institutiilor finantate din venituri proprii si subventii(sursa G), evidentiata in contul 5610101”Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii-Disponibil curent la trezorerie”.

Coloana 11, la plati se completeaza cu soldul contului 7700000 ” Finantare de la buget”, reprezentand platile nete de casa, efectuate din bugetul de venituri proprii si subventii(sursa G).

 <p>Ministerul Sănătății Registrul Național al Donatorilor Voluntari de Celule Stem Hematopoietice</p>	Cod: PO-014	Editia I
	ELABORAREA, VERIFICAREA, CONTROLUL SI RAPORTAREA SITUATIILOR FINANCIARE LUNARE, TRIMESTRIALE SI ANUALE	
Compartiment unde se aplică: AP,CONT	Valabil de la: 01.07.2020	Page 11 din 26

Coloana 12-la incasari se completeaza cu veniturile incasate diminuate cu restituirile din venituri pentru bugetul activitatilor finantate integral din venituri proprii(sursaE), evidentiata in contul 5620101"Disponibil in lei al activitatilor finantate integral din venituri proprii-Disponibil curent la trezorerie".

Coloana 12-la plati se completeaza cu soldul contului 7700000 "Finantare de la buget" reprezentand platile nete de casa , efectuate cu bugetele activitatilor finantate integral din venituri proprii (sursa E).

Coloana 14-la incasari se completeaza cu veniturile incasate diminuate cu restituirile din venituri pentru bugetul fondurilor externe nerambursabile(sursa D) evidentiata in contul 5150103 "Disponibil in lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie-venituri ale bugetului fondurilor externe nerambursabile(sursa D).

Coloana 14-la plati se completeaza cu soldul contului 7700000"Finantarea de la buget", reprezentand platile nete de casa, efectuate din bugetul fondurilor externe nerambursabile(Sursa D).

La raportarile trimestriale, pentru contul 5150600"Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate in anul curent si reportate in anul urmator" se completeaza soldul initial pe rd.14, iar sumele care au fost transferate la inceputul anului din contul de disponibil in contul bugetului respectiv se completeaza pe rd.14.3

Coloana 15-la incasari se completeaza cu incasarile in conturile de disponibil ramase deschise pe numele institutiei dupa efectuarea operatiunilor de regularizare.

Coloana 15-la plati se completeaza cu platile din conturile de disponibil ramase deschise pe numele institutiei publice dupa efectuarea operatiunilor de regularizare.

Sumele utilizate din excedentul anului precedent sub forma de imprumut, evidentiata la rd. 14.2, se raporteaza in cursul exercitiului la incasari la "Numerar din activitatea de finantare". Platile efectuate in cursul exercitiului din aceste sume se raporteaza la "Numerar din activitatea operationala" sau "Numerar din activitatea de investitii", in functie de natura cheltuielilor, dupa caz.

Randul 14.1 "Sume recuperate in excedentul anului precedent" se completeaza pentru bugetul institutiilor publice finantate integral din venituri proprii, bugetul institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii, bugetului activitatii finantate integral din venituri proprii, bugetul fondurilor externe nerambursabile-sursa D in situatia in care este aprobat cu buget de venituri si cheltuieli, daca operatiunile au avut loc in exercitiu financiar diferite.

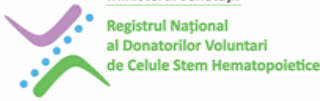
Randul 14.2. "Sume utilizate din excedentul anului precedent se completeaza cu sumele utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli, acoperirea golurilor temporare de casa.

La sfarsitul anului, sumele raportate la rd.14.1 si 14.2 trebuie sa fie egale.

Randul 14.3 " Sume transferate din disponibilul neutilizat la finele anului precedent se completeaza pentru bugetul fondurilor externe nerambursabile(sursa D), in situatia existentei doar a unui buget de cheltuieli, cu sumele neutilizate la finele anului precedent, transferate la inceputul anului din conturile de disponibil in conturile bugetelor respective.

Platile efectuate de la aceste titluri se vor repartiza pe cele 3 grupe de fluxuri de trezorerie: din activitatea operationala, din activitatea de investitii si din activitatea de finantare , in functie de natura acestora.

Se vor atasa copii dupa extrasele de cont, pentru a se verifica corespondenta datelor inscrise in fluxul de trezorerie, precum si pentru exactitatea veniturilor si platilor din anexe.

 <p>Ministerul Sănătății Registrul Național al Donatorilor Voluntari de Celule Stem Hematopoietice</p>	Cod: PO-014	Editia I
	ELABORAREA, VERIFICAREA, CONTROLUL SI RAPORTAREA SITUATIILOR FINANCIARE LUNARE, TRIMESTRIALE SI ANUALE	
Compartiment unde se aplică: AP,CONT	Valabil de la: 01.07.2020	Page 12 din 26

Institutiile au obligatia sa prezinte la Trezorerie, Situatia fluxurilor de trezorerie pentru obtinerea vizei privind exactitatea platilor nete de casa si a soldurilor conturilor de disponibilitati, dupa caz, pentru asigurarea concordantei datelor din contabilitatea institutiilor publice cu cele din contabilitatea unitatilor de Trezorerie.

La Situatia fluxurilor de trezorerie cod 04- la randurile 15 si 16 se inscriu numai diferentele de curs valutar favorabile si nefavorabile rezultate din reevaluarea soldurilor conturilor de numerar si echivalent de numerar la sfarsitul perioadei de raportare.

9.4.2.1.2.4 Anexe și note explicative ale situațiilor financiare

Contul de execuție bugetară-venituri Anexa 5 cuprinde incasarile realizate pe surse de finantare.

La raportarea informatiilor privind drepturile constatate se vor avea in vedere urmatoarele:

-preluarea datelor din soldurile din anii precedenti si rulajele curente ale conturilor de creante purtatoare de venituri ale bugetului general consolidat (ct, 411, 461, etc.,) dupa caz ;

-pentru veniturile incasate, fara evidentierea anticipata a drepturilor constatate (fara debit), urmare nedeclararii si neinregistrarii in contabilitate a creantelor potrivit legii, coloana de drepturi constatate (total si an current) se completeaza cu sume la nivelul incasarilor realizate;

-stingerea debitelor pe alte cai decat incasarea, are in vedere anularea sau prescriptia, conversia in actiuni, etc.;

-drepturile constatate de incasat se determina ca diferenta intre totalul drepturilor incasate si drepturile stinse si trebuie sa corespunda cu soldurile conturilor de creante de la sfarsitul perioadei de raportare.

Sumele din coloana 1 trebuie sa fie conform bugetului aprobat initial, sumele din coloana 6 reprezinta incasarile realizate in perioada si trebuie sa fie conforme cu raportul de executie bugetara COFOG3.

La "**Conturile de executie bugetara - Cheltuieli**" –Anexele 5,6,7 coloana 1 "Credite de angajament" se completeaza cu creditele de angajament anuale, aprobate la finele perioadei de raportare.

In coloana 2 Credite bugetare anuale aprobate la finele perioadei de raportare se trec creditele bugetare aprobate conform bugetului aprobat cu excepta sfarsitului de an cand sunt trecute creditele bugetare aferente bugetului initial.

Coloana 3, credite bugetare trimestriale cumulate , se completeaza cu creditele bugetare trimestriale cumulate conform ultimului buget aprobat.

Coloana 4, angajamente bugetare, se completeaza cu totalul angajamentelor bugetare inregistrate in contabilitate pe capitole, titluri si articole bugetare.

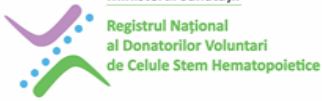
Coloana 5 Angajamente legale, se completeaza cu totalul angajamentelor legale inregistrate in contabilitate pe capitole, titluri si articole bugetare.

Coloana 6 Plati efectuate, se completeaza cu sumele inregistrate in contabilitate in contul 770 Finantare bugetara, pe capitole, titluri si articole bugetare.

Coloana 7 Angajamente legale de platit reprezinta diferenta dintre angajamentele legale si platile efectuate.

In coloana 8 Cheltuieli efectuate se vor trece cheltuielile inregistrate in contabilitate(toata clasa 6) desfasurata pe capitole,subcapitole, titluri si articole bugetare.

Totalul cheltuielilor din coloana 8 trebuie sa corespunda cu totalul cheltuielilor din Contul de rezultat al patrimoniului desfasurate pe categorii de cheltuieli.

 <p>Ministerul Sănătății Registrul Național al Donatorilor Voluntari de Celule Stem Hematopoietice</p>	Cod: PO-014	Editia I
	ELABORAREA, VERIFICAREA, CONTROLUL SI RAPORTAREA SITUATIILOR FINANCIARE LUNARE, TRIMESTRIALE SI ANUALE	
Compartiment unde se aplică: AP,CONT	Valabil de la: 01.07.2020	Page 13 din 26

La institutiile publice finantate din bugetul de stat, platile se preiau din soldul creditor al contului 7701 "Finantarea de la bugetul de stat" – reprezentand plati nete de casa, pe structura bugetului aprobat. Informatiile trebuie sa corespunda cu cele din contul de trezorerie 23 "Cheltuielile bugetului de stat" si raportului de executie COFOG3.

Pentru activitatile finantate din venituri proprii, contul de executie se intocmeste pe baza datelor preluate din contul 7706 "Finantare venituri proprii" pe structura bugetului aprobat. Informatiile trebuie sa corespunda cu cele din conturile deschise in trezorerie.

"Disponibil din mijloace cu destinatie speciala"-Anexa 14a, se completeaza cu sumele reprezentand garantii materiale, sumele primite ca donatii si sponsorizari.

În coloana 1 se înscrie disponibilul la începutul anului cu sumele luate din bilantul anului precedent, in coloana 2 se înscriu sumele reprezentand încasări in cursul perioadei(trimestru/cumulat trimestru/an iar în coloana 3 se înscriu sumele reprezentând plăți în cursul perioadei(garanții desconsemnate).Coloana 4 reprezintă sold la finele perioadei de raportare.

"Situția plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN "- Anexa 19, se completează pe randul 30 Alte programe comunitare finantate in perioada ___(58.15), coloana 1 cu sumele reprezentând plățile efectuate pentru cota-parte reprezentînd finanțare națională aferentă cheltuielilor finanțate din FEN.

"Situția sumelor primite direct de la Comisia Europeană/alți donatori și a plăților din FEN postaderare "- Anexa 20a, se completează randul 31, Alte programe comunitare finantate in perioada ___ coloana 1 cu suma reprezentînd buget aprobat pentru sursa D, coloana 2 cu incasările FEN, coloana 13 cu platile efectuate din sursa D.

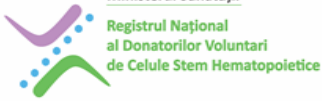
Contul de execuție a donațiilor/sponsorizărilor –Anexa 23 se întocmește pe structura modelului prevăzute în Anexa 3 la Normele metodologice privind modul de încasare și utilizare a fondurilor bănești primite sub forma donațiilor și sponsorizărilor de către instituțiile publice, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1661bis/2003.

Sinteza finanțării programelor –Anexa 25 si Fișa programului- Anexa 26, se va completa cu prevederile de buget (inițiale și finale), precum și plățile corespunzătoare execuțiilor cu care s-a încheiat anul.

Situția plăților efectuate la titlul 56 Proiecte cu finanțare din fonduri europene nerambursabile(FEN) postaderare-Anexa 27, se întocmește de instituțiile publice, care derulează proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare. Totalul plăților raportate se corelează cu plățile raportate în Anexa 7 la titlul 56(coloana 6), potrivit bugetului aprobat.

"Plati restante"-Anexa 30 se completeaza de catre toate institutiile publice indiferent de subordonare si modul de finantare a cheltuielilor cu sumele reprezentand plati restante. Ordonatorii de credite întocmesc o notă explicativă referitoare la plăți restante și arierate, în care se explică cauzele creșterii semnificative ale sumelor raportate pe categorii de plăți restante/arierate și pe număr de zile de întârziere, precum și componenta sumelor raportate la finele perioadei.

"Situatia modificarilor in structura activelor nete/capitalurilor proprii"-Anexa 34 se completeaza cu informatii privind evolutia activelor nete/capitalurilor proprii ale institutiilor publice pe parcursul exercitiului financiar.

 <p>Ministerul Sănătății Registrul Național al Donatorilor Voluntari de Celule Stem Hematopoietice</p>	Cod: PO-014	Editia I
	ELABORAREA, VERIFICAREA, CONTROLUL SI RAPORTAREA SITUATIILOR FINANCIARE LUNARE, TRIMESTRIALE SI ANUALE	
Compartiment unde se aplică: AP,CONT	Valabil de la: 01.07.2020	Page 14 din 26

In coloana 1 "Sold la inceputul anului", se vor trece soldurile din bilantul anului precedent. Coloana 2 "Cresteri" se completeaza cu rulajul creditor al conturilor de capitaluri, iar coloana 3 "Reduceri" se completeaza cu rulajul debitor al conturilor de capitaluri.

La completarea informatiilor din coloanele 2 si 3 urmeaza sa se analizeze rulajele si soldurile conturilor de capitaluri si sa se tina cont de caracterul bifunctional al conturilor 121 Rezultatul patrimonial si 117 Rezultatul reportat, astfel incat soldul la sfarsitul anului din coloana 4 rezultat din calcul, sa corespunda cu soldul raportat in bilant, debitor sau creditor, dupa caz.

Datele trebuie sa fie insotite de informatii prezentate in notele explicative referitoare la natura modificarilor, natura si scopul constituirii rezervelor, orice informatii semnificative.

"Situatia activelor fixe amortizabile"-Anexa 35a si Anexa 35 b "Situatia activelor fixe neamortizabile" se completeaza soldul de la inceputul anului cu datele raportate la finele anului precedent.

La rubrica "Cresteri" se trec activele fixe intrate in institutie prin diferente de reevaluare, achizitii, transferuri sau donatii. La rubrica "Reduceri" se trec iesirile de active fixe din diferente de reevaluare, eliminare amortizare, casare, transferuri sau vanzare.

La rubrica "Ajustari de valoare" se trece situatia amortizarii activelor fixe pornind de la soldul initial ce reprezinta soldul din bilant de la finele anului precedent, cresteri amortizare care cumuleaza amortizarea pe perioada raportata, reduceri, amortizarea dedusa ca urmare a iesirilor din evidenta a activelor fixe.

"Situatia activelor si datoriilor institutiilor publice din administratia centrala"-Anexa 40a,

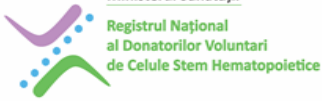
Se completeaza de institutiile publice avand in vedere datele din balantele de verificare si din extrasele de cont In coloana 1, sold la inceputul anului se trec soldurile de la finalul anului precedent . In coloana sold la sfarsitul perioadei se trec soldurile conturilor din balanta de verificare aferenta perioadei de raportare.

Notele explicative - conțin informații referitoare la metodele de evaluare a activelor, precum si orice informatii suplimentare care sunt relevante pentru necesitatile utilizatorilor in ceea ce priveste pozitia financiara si rezultatele obtinute. Notele explicative se prezinta sistematic. Pentru fiecare element semnificativ din bilant trebuie sa existe informatii in notele explicative. Notele explicative la situatiile financiare trebuie sa includa cel putin informatiile cerute cu privire la posturile importante din bilantul contabil. Se va mentiona totodata daca situatiile financiare au fost intocmite in conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr. 82/1991 republicata, cu modificarile și completarile ulterioare, precum si cu prevederile cuprinse in alte reglementari.Referitor la stocuri, notele explicative prezinta structura stocurilor existente, metodele de evaluare la intrarea si iesirea din gestiune, precum si metodele de evidenta a stocurilor, costul de achizitie sau costul de productie al stocurilor evidentiata in bilant .

Daca in situatii exceptionale, se decide sa se schimbe metoda de evaluare si de evidenta pentru un anumit element de stocuri, trebuie prezentate urmatoarele informatii:

- motivul schimbarii metodei;
- efectul financiar asupra rezultatului exercitiului.

Referitor la creante, notele explicative trebuie sa prezinte suma totala a creantelor, valoarea creantelor in valuta, valoarea creantelor care devin scadente dupa mai mult de un an de la data incheierii exercitiului financiar, suma probabila a creantelor care nu vor mai fi incasate, etc.

 <p>Ministerul Sănătății Registrul Național al Donatorilor Voluntari de Celule Stem Hematopoietice</p>	Cod: PO-014	Editia I
	ELABORAREA, VERIFICAREA, CONTROLUL SI RAPORTAREA SITUATIILOR FINANCIARE LUNARE, TRIMESTRIALE SI ANUALE	
Compartiment unde se aplică: AP,CONT	Valabil de la: 01.07.2020	Page 15 din 26

Referitor la datorii, notele explicative trebuie sa prezinte valoarea totala a datoriilor, valoarea datoriilor în valuta, a datoriilor care au termen de plata dupa cinci ani de la data incheierii exercitiului financiar, valoarea platilor restante si cauzele care le-au determinat, etc.

Donatiile si sponsorizarile primite vor fi incluse la formularele aferente bugetului local atat pentru buget cat si pentru plati,

9.4.2.2. Corelatiile dintre bilant si anexele acestuia

9.4.2.2.1. Corelatii între bilant (cod 01) si cont de rezultat patrimonial (cod. 02);

- rd. 87 col. 01 din formularul bilant (cod 01) = rd. 31 col. 01 din formularul cont de rezultat patrimonial (cod. 02);

- rd. 88 col.01 din formularul bilant (cod 01) = rd. 32 col. 01 din formularul cont de rezultat patrimonial (cod. 02);

9.4.2.2.2. Corelatii între bilant (cod 01) si anexa 34 “situația modificărilor în structura activelor nete / capitalurilor proprii

- rd. 84 col. 01 din formularul bilanț (cod 01) = total de la rd 01 col. 01 la rd.16 col.01 anexa 34 “situația modificărilor în structura activelor nete / capitalurilor proprii”

- rd. 84 col. 02 din formularul bilanț (cod 01) = total de la rd 01 col. 04 la rd.16 col.04 anexa 34 “situația modificărilor în structura activelor nete / capitalurilor proprii” ;

- rd. 85 col. 01 din formularul bilanț (cod 01) = rd. 17 col. 01 anexa 34 “situația modificărilor în structura activelor nete / capitalurilor proprii ;

- rd. 85 col. 02 din formularul bilanț (cod 01) = rd. 17 col. 04 anexa 34 “situația modificărilor în structura activelor nete / capitalurilor proprii”;

- rd. 86 col. 01 din formularul bilanț (cod 01) = rd. 18 col. 01 anexa 34 “situația modificărilor în structura activelor nete / capitalurilor proprii”;

- rd. 86 col. 02 din formularul bilanț (cod 01) = rd. 18 col. 04 anexa 34 “situația modificărilor în structura activelor nete / capitalurilor proprii ”

- rd. 87 col. 01 din formularul bilanț (cod 01) = rd. 19 col. 01 anexa 34 “situația modificărilor în structura activelor nete / capitalurilor proprii” ;

- rd. 87 col. 02 din formularul bilanț (cod 01) = rd. 19 col. 04 anexa34 “situația modificărilor în structura activelor nete / capitalurilor proprii ” ;

- rd. 88 col. 01 din formularul bilanț (cod 01) = rd. 20 col. 01 anexa 34 “situația modificărilor în structura activelor nete / capitalurilor proprii”;

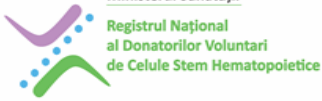
- rd. 88 col. 02 din formularul bilanț (cod 01) = rd. 20 col. 04 anexa 34 “situația modificărilor în structura activelor nete / capitalurilor proprii ” ;

- rd. 90 col. 01 din formularul bilanț (cod 01) = rd. 21 col. 01 anexa 34 “situația modificărilor în structura activelor nete / capitalurilor proprii”;

- rd. 90 col. 02 din formularul bilanț (cod 01) = rd. 21 col. 04 anexa 34 “situația modificărilor în structura activelor nete / capitalurilor proprii.

9.4.2.2.3. Corelații între formularele de situații financiare: “bilanț (cod form.01) ” și anexele 35a, “situația activelor fixe amortizabile” și anexa nr. 35b, “situația activelor fixe neamortizabile ”

- rd. 03 col. 01 din formularul bilanț (cod 01) = rd. 05 col. 03 anexa 35a, “situația activelor fixe amortizabile”

 <p>Ministerul Sănătății Registrul Național al Donatorilor Voluntari de Celule Stem Hematopoietice</p>	Cod: PO-014	Editia I
	ELABORAREA, VERIFICAREA, CONTROLUL SI RAPORTAREA SITUATIILOR FINANCIARE LUNARE, TRIMESTRIALE SI ANUALE	
Compartiment unde se aplică: AP,CONT	Valabil de la: 01.07.2020	Page 16 din 26

- rd.05 col.18 anexa 35a, “situația activelor fixe amortizabile” (cod form.27) + rd. 04. col.04 anexa 35b “situația activelor fixe neamortizabile”;
- rd. 03 col. 02 din formularul bilanț (cod 01) =rd. 05 col. 22 anexa 35a, “situația activelor fixe amortizabile” + rd. 04. col.17 anexa 35b “situația activelor fixe neamortizabile” ;
- rd. 04 col. 01 din formularul bilanț (cod 01) + rd. 05 col. 01 din formularul bilanț (cod 01) = rd.14 col.03 anexa 35a,“situația activelor fixe amortizabile” - rd. 14 col. 18 anexa 35a,“situația activelor fixe amortizabile” +rd.06 col.04 anexa 35b “situația activelor fixe neamortizabile” + rd.07 col.04 anexa 35b “situația activelor fixe neamortizabile” + rd.08 col.04 anexa 35b “situația activelor fixe neamortizabile”+ rd.12 col.04 anexa 35b “situația activelor fixe neamortizabile” + rd.13 col.04 anexa 35b “situația activelor fixe neamortizabile” + rd.14 col.04 anexa 35b “situația activelor fixe neamortizabile” ;
- rd. 04 col. 02 din formularul bilanț (cod 01) + rd. 05 col. 02 din formularul bilanț (cod 01) = rd.14 col. 22 anexa 35a,“situația activelor fixe amortizabile” +rd.06 col.17 anexa 35b “situația activelor fixe neamortizabile”(cod form.29) + rd.07 col. 17 anexa 35b “situația activelor fixe neamortizabile” + rd.08 col. 17 anexa 35b “situația activelor fixe neamortizabile” + rd.12 col. 17 anexa 35b “situația activelor fixe neamortizabile” + rd.13 col. 17 anexa 35b “situația activelor fixe neamortizabile” + rd.14 col. 17 anexa 35b “situația activelor fixe neamortizabile” ;
- rd. 06 col. 01 din formularul bilanț (cod 01) = rd.15 col.04 anexa 35b “situația activelor fixe neamortizabile” ;
- rd. 06 col. 02 din formularul bilanț (cod 01) =rd.15 col.17anexa 35b “situația activelor fixe neamortizabile”

9.4.2.2.4 Corelatii între bilanț (cod form.01) și anexa 40 a “situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...”(cod 17);

Titluri de participare

-rd.08 col.01 din formularul bilanț (cod 01) = (rd.256+ rd.264 + rd.274 + rd. 282) col.01 din formularul anexa 40 a “situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...”(cod 17)

-rd.08 col.02 din formularul bilanț (cod 01) = (rd.256+rd.264 + rd.274 + rd. 282) col.02 din formularul anexa 40 a “situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...”(cod 17)

Creanțe comerciale și avansuri

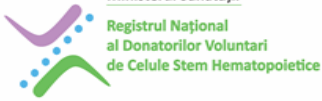
- rd. 10 col.01 din formularul bilanț (cod 01) = rd. 292 col.01 din formularul anexa 40 a “situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...”(cod 17)

- rd. 10 col. 02 din formularul bilanț (cod 01) = rd. 292 col.02 din formularul anexa 40 a “situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...”(cod 17)

- rd. 22 col.01 din formularul bilanț (cod 01) = rd. 300 col.01 din formularul anexa 40 a “situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...”(cod 17)

- rd. 22 col. 02 din formularul bilanț (cod 01) = rd. 300 col.02 din formularul anexa 40 a “situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...”(cod 17) 119

Creanțele bugetului general consolidate

 <p>Ministerul Sănătății Registrul Național al Donatorilor Voluntari de Celule Stem Hematopoietice</p>	Cod: PO-014	Editia I
	ELABORAREA, VERIFICAREA, CONTROLUL SI RAPORTAREA SITUATIILOR FINANCIARE LUNARE, TRIMESTRIALE SI ANUALE	
Compartiment unde se aplică: AP,CONT	Valabil de la: 01.07.2020	Page 17 din 26

- rd.24 col.01 din formularul bilanț (cod 01) = rd. 316 col.01 din formularul anexa 40 a "situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (cod 17)
- rd.24 col.02 din formularul bilanț (cod 01) = rd. 316 col.02 din formularul anexa 40 a "situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (cod 17)
- rd. 24 col. 01 din formularul bilanț (cod 01) = rd. 328.1 col. 01 din formularul anexa 40 a "situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (cod 17)
- rd. 24 col. 02 din formularul bilanț (cod 01) = rd. 328.1 col. 02 din formularul anexa 40 a "situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (cod 17)

Sume de primit de la comisia europeană

- rd. 26 col.01 din formularul bilanț (cod 01) = (rd. 336+337+338+339) col.01 din formularul anexa 40 a "situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (cod 17)
- rd. 26 col.02 din formularul bilanț (cod 01) = (rd. 336+337+338+339) col.02 din formularul anexa 40 a "situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (cod 17)

Conturi la trezorerie, casă, alte valori și avansuri de trezorerie

- rd.33 col.01 din formularul bilanț (cod 01) = (rd.10+rd.13+rd.14+rd.15) col.01 din formularul anexa 40 a "situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (cod 17)
- rd.33 col.02 din formularul bilanț (cod 01) = (rd.10+rd.13+rd.14+rd.15) col.02 din formularul anexa 40 a "situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (cod 17)

Depozite la trezorerie

- rd.34 col.01 din formularul bilanț (cod 01) = rd. 13 col.01 din formularul anexa 40 a "situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (cod 17)
- rd.34 col.02 din formularul bilanț (cod 01) = rd. 13 col.02 din formularul anexa 40 a "situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (cod 17)

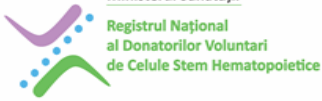
Conturi la instituții de credit, casă, alte valori și avansuri de trezorerie

- rd.35 col.01 din formularul bilanț (cod 01) = (rd.36+rd.41+rd.57+rd.60+rd.61+rd.62+rd.84+rd.85+rd.86) col.01 din formularul anexa 40 a "situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (cod 17)
- rd.35 col.02 din formularul bilanț (cod 01) = (rd.36+rd.41+rd.57+rd.60+rd.61+rd.62+rd.84+rd.85+rd.86) col.02 din formularul anexa 40 a "situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (cod 17)

Depozite la instituții de credit

- rd. 36 col.01 din formularul bilanț (cod 01) = (rd.41+ rd.60) col.01 din formularul anexa 40 a "situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (cod 17)
- rd. 36 col.02 din formularul bilanț (cod 01) = (rd.41+ rd.60) col.02 din formularul anexa 40 a "situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (cod 17)

Datorii comerciale și avansuri

 <p>Ministerul Sănătății Registrul Național al Donatorilor Voluntari de Celule Stem Hematopoietice</p>	Cod: PO-014	Editia I
	ELABORAREA, VERIFICAREA, CONTROLUL SI RAPORTAREA SITUATIILOR FINANCIARE LUNARE, TRIMESTRIALE SI ANUALE	
Compartiment unde se aplică: AP,CONT	Valabil de la: 01.07.2020	Page 18 din 26

-rd. 53 col. 01 din formularul bilanț (cod 01) = rd. 457 col.01 din formularul anexa 40 a "situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (cod 17)

- rd. 53 col. 02 din formularul bilanț (cod 01) = rd. 457 col.02 din formularul anexa 40 a "situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (cod 17)

- rd. 61 col. 01 din formularul bilanț (cod 01) = rd. 465 col.01 din formularul anexa 40 a "situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (cod 17)

- rd. 61 col. 02 din formularul bilanț (cod 01) = rd. 465 col.02 din formularul anexa 40 a "situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (cod 17)

Imprumuturi pe termen lung

-rd.54 col.01 din formularul bilanț (cod 01) = (rd.393+rd.445) col.01 din formularul anexa 40 a "situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (cod 17)

- rd.54 col.02 din formularul bilanț (cod 01) = (rd.393+rd.445)col.02 din formularul anexa 40 a "situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (cod 17)

Datoriile instituțiilor publice către bugete

- rd. 63 col.01 din formularul bilanț (cod 01) = rd.471 col.01 din formularul anexa 40 a "situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (cod 17)

- rd. 63 col.02 din formularul bilanț (cod 01) = rd.471 col.02 din formularul anexa 40 a "situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (cod 17)

Sume datorate bugetului din fonduri externe nerambursabile

-rd. 64 col.02 din formularul bilanț (cod 01) = (rd.478+479+480) col.02 din formularul anexa 40 a "situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (cod 17)

Sume datorate comisiei europene

-rd. 66 col.01 din formularul bilanț (cod 01) = rd.484 col.01 din formularul anexa 40 a "situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (cod 17)

-rd. 66 col.02 din formularul bilanț (cod 01) = rd.484 col.02 din formularul anexa 40 a "situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (cod 17)

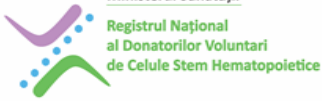
Imprumuturi pe termen scurt (rd.70 + rd.71) col.01 din formularul bilanț (cod 01) = (rd.379+ rd.417) col.01 din formularul anexa 40 a "situația activelor și datoriilor financiare 123 ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (cod 17)

- (rd.70 + rd.71) col.02 din formularul bilanț (cod 01) = (rd.379+ rd.417) col.02 din formularul anexa 40 a "situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (cod 17)

Imprumuturi pe termen scurt

-(rd. 70 + rd. 71) col. 01 din formularul bilanț (cod 01) = (rd. 379 + rd. 417+ rd.420) col. 01 din formularul anexa 40 a "situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (cod 17)

-(rd. 70 + rd. 71) col. 02 din formularul bilanț (cod 01) = (rd. 379 + rd. 417+ rd.420) col. 02 din formularul anexa 40 a "situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (cod 17)

 <p>Ministerul Sănătății Registrul Național al Donatorilor Voluntari de Celule Stem Hematopoietice</p>	Cod: PO-014	Editia I
	ELABORAREA, VERIFICAREA, CONTROLUL SI RAPORTAREA SITUATIILOR FINANCIARE LUNARE, TRIMESTRIALE SI ANUALE	
Compartiment unde se aplică: AP,CONT	Valabil de la: 01.07.2020	Page 19 din 26

Salariile angajaților

- rd.72 col.01 din formularul bilanț (cod 01) = rd. 472 col.01 din formularul anexa 40 a “situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...”(cod 17)

-rd.72 col.02 din formularul bilanț (cod 01) = rd. 472 col.02 din formularul anexa 40 a “situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...”(cod 17)

Alte drepturi convenite altor categorii de persoane

-rd. 73 col.01 din formularul bilanț (cod 01) = rd. 473 col.01 din formularul anexa 40 a “situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...”(cod 17)

-rd. 73 col.02 din formularul bilanț (cod 01) = rd. 473 col.02 din formularul anexa 40 a “situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...”(cod 17)

9.4.2.2.5 Corelații între formularele de situații financiare: anexa 3” situația fluxurilor de trezorerie la data de....” (cod form.03) și anexa 40 a “situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...”(cod 17);

-rd.14 col. 02 din formularul anexa 3 ” situația fluxurilor de trezorerie la data de....” (cod form.03) = rd.04 col.01 din formularul anexa 40 a “situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...”(cod 17)

- rd.15 col. 02 din formularul anexa 3 ” situația fluxurilor de trezorerie la data de....” (cod form.03) = rd.04 col.02 din formularul anexa 40 a “situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...”(cod 17)

-rd.14 col. 09 din formularul anexa 3 ” situația fluxurilor de trezorerie la data de....” (cod form.03) =(rd.05 + rd.11) col.01 din formularul anexa 40 a “situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...”(cod 17)

- rd.15 col. 09 din formularul anexa 3 ” situația fluxurilor de trezorerie la data de....” (cod form.03) =(rd.05 + rd.11) col.02 din formularul anexa 40 a “situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...” (cod 17)

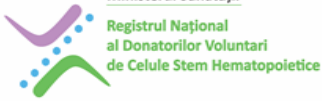
-rd.14 col. 09 din formularul anexa 3 ” situația fluxurilor de trezorerie la data de....” (cod form.03) =(rd.05 + rd.11+ rd.16+ rd.21) col.01 din formularul anexa 40 a “situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...”(cod 17)

-rd.15 col. 09 din formularul anexa 3 ” situația fluxurilor de trezorerie la data de....” (cod form.03) =(rd.05+ rd.11+ ---rd.16+ rd.21) col.02 din formularul anexa 40 a “situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...” (cod 17)

9.4.2.2.6 Corelații între formularele de situații financiare: anexa 4 ”situația fluxurilor de trezorerie la data ...” (cod form.04) și anexa 40 a “situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...”(cod 17);

-rd.14 col.01 din formularul anexa 4 ”situația fluxurilor de trezorerie la data ...” (cod form.04) = (rd.34 +rd.39 +rd.55+ rd.58+61+62+ rd.82+86) col.01 din formularul anexa 40 a “situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...”(cod 17)

rd.17 col.01 din formularul anexa 4 ”situația fluxurilor de trezorerie la data ...” (cod form.04) = (rd.34 +rd.39 +rd.55+ -rd.58+61+62+ rd.82+86)col.02 din formularul anexa 40 a “situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...”(cod 17)

 <p>Ministerul Sănătății Registrul Național al Donatorilor Voluntari de Celule Stem Hematopoietice</p>	Cod: PO-014	Ediția I
	ELABORAREA, VERIFICAREA, CONTROLUL SI RAPORTAREA SITUATIILOR FINANCIARE LUNARE, TRIMESTRIALE SI ANUALE	
Compartiment unde se aplică: AP,CONT	Valabil de la: 01.07.2020	Page 20 din 26

-rd.14 col.01 din formularul anexa 4 "situația fluxurilor de trezorerie la data ..." (cod form.04) = (rd.34 +rd.39 +rd.42+ rd.55+ rd.58+ rd.61+ rd.62+ rd.63+ rd.66) col.01 din formularul anexa 40 a "situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (cod 17)

-rd.17 col.01 din formularul anexa 4 "situația fluxurilor de trezorerie la data ..." (cod form.04) = (rd.34 +rd.39 +rd.42+ rd.55+ rd.58+ rd.61+ rd.62+ rd 63+ rd.66) col.02 din formularul anexa 40 a "situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (cod 17)

-rd.14 col.02 din formularul anexa 4 "situația fluxurilor de trezorerie la data ..." (cod form.04) = rd.54 col.01 din formularul anexa 40 a "situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (cod 17)

-rd.17 col.02 din formularul anexa 4 "situația fluxurilor de trezorerie la data ..." (cod form.04) = rd.54 col.02 din formularul anexa 40 a "situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (cod 17)

9.4.2.2.7 Corelații între formularele de situații financiare: anexa 30 " plăți restante " cu anexa: anexa 40 a "situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (cod 17);

-rd. 07 col. 01 din formularul anexa 30" plăți restante" la data de ..." = rd.491 col.01 din formularul anexa 40 a "situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (cod 17)

- rd. 07 col. 02 din formularul anexa 30" plăți restante" la data de ..." = rd.491 col.02 din formularul anexa 40 a "situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (cod 17)

- rd. 27 col. 01 din formularul anexa 30" plăți restante" la data de ..." = rd.500 col.01 din formularul anexa 40 a "situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (cod 17)

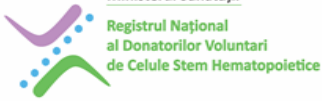
-rd. 27 col. 02 din formularul anexa 30" plăți restante" la data de ..." = rd.500 col.02 din formularul anexa 40 a "situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (cod 17)

-rd. 32 col. 01 din formularul anexa 30" plăți restante" la data de ..." = rd.501 col.01 din formularul anexa 40 a "situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (cod 17)

- rd. 32 col. 02 din formularul anexa 30" plăți restante" la data de ..." = rd.501 col.02 din formularul anexa 40 a "situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (cod 17)

-rd. 37 col. 01 din formularul anexa 30" plăți restante" la data de ..." = rd.502 col.01 din formularul anexa 40 a "situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (cod 17)

-rd. 37 col. 02 din formularul anexa 30" plăți restante" la data de ..." = rd.502 col.02 din formularul anexa 40 a "situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (cod 17)

 <p>Ministerul Sănătății Registrul Național al Donatorilor Voluntari de Celule Stem Hematopoietice</p>	Cod: PO-014	Editia I
	ELABORAREA, VERIFICAREA, CONTROLUL SI RAPORTAREA SITUATIILOR FINANCIARE LUNARE, TRIMESTRIALE SI ANUALE	
Compartiment unde se aplică: AP,CONT	Valabil de la: 01.07.2020	Page 21 din 26

- rd. 42 col. 01 din formularul anexa 30“ plăți restante” la data de ...” = rd.506 col.01 din formularul anexa 40 a “situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...”(cod 17)

- rd. 42 col. 02 din formularul anexa 30“ plăți restante” la data de ...” = rd.506 col.02 din formularul anexa 40 a “situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...”(cod 17)

-rd. 47 col. 01 din formularul anexa 30“ plăți restante” la data de ...” = rd.510 col.01 din formularul anexa 40 a “situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...”(cod 17)

- rd. 47 col. 02 din formularul anexa 30“ plăți restante” la data de ...” = rd.510 col.02 din formularul anexa 40 a “situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...”(cod 17)

9.4.2.2.8 Corelații între formularele de situații financiare: anexa 34 “situația modificărilor în structura activelor nete / capitalurilor proprii” “(cod form.25)” și anexa nr. 35b, “situația activelor fixe neamortizabile” “(cod form. 29) ”

-rd. 01 col. 04 din formularul anexa 34 “situația modificărilor în structura activelor nete / capitalurilor proprii” “(cod form.25) = rd. 02 col. 18 din formularul anexa nr. 35b, “situația activelor fixe neamortizabile” (cod form. 29);

-rd. 02 col. 04 din formularul anexa 34 “situația modificărilor în structura activelor nete / capitalurilor proprii” (cod form.25) = rd.(06+07+08+12+13+15) col. 19 din formularul anexa nr. 35b,“situația activelor fixe neamortizabile” (cod form. 29);

-rd. 03 col. 04 din formularul anexa 34 “situația modificărilor în structura activelor nete / capitalurilor proprii” (cod form.25) = rd. (06+07+08+12+13) col. 20 din formularul anexa nr. 35b, “situația activelor fixe neamortizabile” (cod form. 29);

- rd. 04 col. 04 din formularul anexa 34 “situația modificărilor în structura activelor nete / capitalurilor proprii” (cod form.25) = rd. (06+07+08+12+13) col. 21 din formularul anexa nr. 35b, “situația activelor fixe neamortizabile” (cod form. 29);

-rd. 05 col. 04 din formularul anexa 34 “situația modificărilor în structura activelor nete / capitalurilor proprii” (cod form.25) = rd. (06+07+08+12+13) col.22 din formularul anexa nr. 35b, “situația activelor fixe neamortizabile (cod form. 29);


-rd.(01 la 05) col. 04 din formularul anexa 34 “situația modificărilor în structura activelor nete / capitalurilor proprii” (cod form.25) = rd. 17 de la col. 18 la 22 din formularul anexa nr. 35b, “ situația activelor fixe neamortizabile ” (cod form. 29).

9.4.3. Valorificarea rezultatelor activitatii

9.4.3.1 Controlul situațiilor financiare, semnarea și depunerea acestora

Controlul situațiilor financiare se realizează de directorul financiar-contabil prin aplicarea cheilor de control specifice contabilității și verificarea corelațiilor descrise mai sus în prezenta procedură.

Situațiile financiare se semnează de directorul general și de directorul financiar-contabil sau de alte persoane împuternicite să îndeplinească aceste funcții.

 <p>Ministerul Sănătății Registrul Național al Donatorilor Voluntari de Celule Stem Hematopoietice</p>	Cod: PO-014	Editia I
	ELABORAREA, VERIFICAREA, CONTROLUL SI RAPORTAREA SITUATIILOR FINANCIARE LUNARE, TRIMESTRIALE SI ANUALE	
Compartiment unde se aplică: AP,CONT	Valabil de la: 01.07.2020	Page 22 din 26

Un exemplar din situatiile financiare trimestriale si anuale se prezinta la departamentele de resort ale ordonatorului principal de credite, la termenele stabilite de acesta.

Situatiile financiare se transmit la Ministerul Sanatatii la termenele stabilite de acesta, cu incadrarea in termenul prevazut prin ordinele ministrului finantelor publice cu privire la raportarile periodice.

Raportarile lunare vor fi transmise in format electronic, la adresele de email comunicate de persoanele responsabile cu centralizarea datelor din cadrul ministerului, insotite de o adresa de inaintare scanata si semnata de conducatorul institutiei publice si de conducatorul compartimentului financiar-contabil sau de alta persoana imputernicita sa indeplineasca aceasta functie.

In toate situatiile se va urmări concordanța dintre sumele raportate lunar și cele raportate trimestrial. In cazul unor diferente majore, se vor comunica cauzele acestor diferente, precum și corectia datelor raportate.

Nu se admite depășirea termenelor prevăzute în calendarul raportărilor lunare sau trimestriale.

10. RESPONSABILITĂȚI

10.1. Directorul general

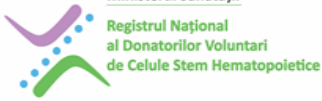
- Urmărește aplicarea procedurii în cadrul compartimentelor avizate;
- Aprobă situațiile financiare lunare și trimestriale numai dacă sunt conforme cu prevederile legale privind întocmirea și transmiterea acestora precum și cu precizările transmise de ordonatorul principal de credite.
- Solicită informații suficiente persoanelor responsabile cu întocmirea situațiilor financiare lunare și trimestriale în vederea confirmării datelor raportate și prezentării acestora esalonului ierarhic în drept în conformitate cu realitatea patrimonială de la o anumită dată.

10.2. Directorul financiar- contabil

- Urmărește aplicarea procedurii în cadrul compartimentelor din subordine;
- Realizează activitățile descrise în termenele stabilite în prezenta procedură;
- Verifică concordanța datelor înscrise în raportările lunare și trimestriale cu bugetul aprobat, cu executia bugetară și cu datele din contabilitate;
- Verifică corectitudinea înscrinerii soldurilor contabile în cadrul formularelor ce reprezintă raportări financiare cu respectarea corelației dintre formulare

10.3. Compartimentele contabilitate, achiziții și administrativ:

- Identifică actele normative sub incidența căreia intră activitatea descrisă de procedură și termenele legale;
- Stabilește timpul necesar pentru îndeplinirea sarcinilor procesului;
- Identifică toate riscurile potențiale și relevante care ar putea apărea pe parcursul derulării procesului.
- Întocmește raportările financiare lunare și trimestriale în conformitate cu prevederile prezentei proceduri, actelor normative specifice și precizările ordonatorului principal de credite și le transmite la termenele dispuse.


 <p>Ministerul Sănătății Registrul Național al Donatorilor Voluntari de Celule Stem Hematopoietice</p>	Cod: PO-014	Editia I
	ELABORAREA, VERIFICAREA, CONTROLUL SI RAPORTAREA SITUATIILOR FINANCIARE LUNARE, TRIMESTRIALE SI ANUALE	
Compartiment unde se aplică: AP,CONT	Valabil de la: 01.07.2020	Page 23 din 26

10.4. Compartimentele de specialitate

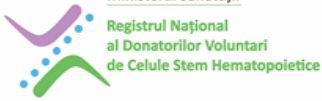
- Pune la dispozitia compartimentului financiar-contabil toate datele solicitate de catre acesta, cu respectarea termenelor, in vederea intocmirii corecte si la timp a raportarilor lunare si trimestriale;
- la nota de datele cuprinse in raportarile contabile si semnaleaza orice informatii neconforme cu realitatea

11. DISTRIBUIRE / DIFUZARE

	Scopul difuzarii	Compartiment	Funcția
	1	2	3
11.1	Aplicare	Conducere	Director financiar contabil
11.2	Informare	Compartiment juridic	Consilier juridic gradul IA /secretar al comisiei de monitorizare
11.3	Informare	Compartiment resurse umane	Referent de specialitate gradul II
11.4	Informare	Compartiment audit intern	Auditor gradul I
11.5	Aplicare	Compartiment financiar-contabilitate	Economist specialist IA
11.6	Aplicare	Compartiment financiar-contabilitate	Economist specialist IA
11.7	Aplicare	Compartiment achiziții si administrativ	Referent de specialitate gradul I
11.8	Informare	Compartiment informatic	Analist (programator) ajutor IA
11.9	Informare	Compartiment informatic	Analist (programator) ajutor II
11.10	Informare	Compartiment informatic	Informatician gradul II
11.11	Informare	Compartiment donatori	Medic primar
11.12	Informare	Compartiment donatori	Medic primar

 <p>Ministerul Sănătății Registrul Național al Donatorilor Voluntari de Celule Stem Hematopoietice</p>	Cod: PO-014	Ediția I
	ELABORAREA, VERIFICAREA, CONTROLUL SI RAPORTAREA SITUATIILOR FINANCIARE LUNARE, TRIMESTRIALE SI ANUALE	
Compartiment unde se aplică: AP,CONT	Valabil de la: 01.07.2020	Page 24 din 26

	Scopul difuzării	Compartiment	Funcția
	1	2	3
11.13	Informare	Compartiment donatori	Medic primar
11.14	Informare	Compartiment donatori	Asistent medical principal
11.15	Informare	Compartiment donatori	Referent de specialitate gradul I
11.16	Informare	Compartiment donatori	Referent I
11.17	Informare	Compartiment pacienți români	Medic primar
11.18	Informare	Compartiment pacienți români	Medic primar
11.19	Informare	Compartiment pacienți români	Medic primar
11.20	Informare	Compartiment pacienți români	Medic primar
11.21	Informare	Compartiment pacienți români	Medic primar
11.22	Informare	Compartiment pacienți români	Medic specialist
11.23	Informare	Compartiment pacienți români	Medic specialist
11.24	Informare	Compartiment pacienți români	Asistent medical principal
11.25	Informare	Compartiment pacienți străini	Referent de specialitate gradul I
11.26	Informare	Compartiment pacienți străini	Medic primar
11.27	Arhivare	Conducere	Director General

 <p>Ministerul Sănătății Registrul Național al Donatorilor Voluntari de Celule Stem Hematopoietice</p>	Cod: PO-014	Ediția I
	ELABORAREA, VERIFICAREA, CONTROLUL SI RAPORTAREA SITUATIILOR FINANCIARE LUNARE, TRIMESTRIALE SI ANUALE	
Compartiment unde se aplică: AP,CONT	Valabil de la: 01.07.2020	Page 25 din 26

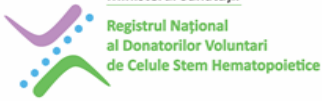
12. ANEXE, INREGISTRĂRI, ARHIVĂRI

12.1 DIAGRAMA DE PROCES

12.2 ANALIZA PROCEDURII

12.3 FORMULARE

Nr. crt.	Formular	Persoana responsabilă de păstrare a documentelor	Termenul de păstrare	Observații
1	FPO-014-01/Ed.I- Calendarul raportarilor lunare/trimestriale	Directorul financiar contabil	10 ani	N/A
2	FPO-014-02/Ed.I Monitorizarea lunară a cheltuielilor de capital;	Directorul financiar contabil	10 ani	N/A
3	FPO-014-03/Ed.I Situația plăților restante, formular generat din aplicatia Ministerului Sănătății ms.softeh.ro;	Directorul financiar contabil	10 ani	N/A
4	FPO-014-04/Ed.I Cererea de credite pentru cheltuieli de personal;	Directorul financiar contabil	10 ani	N/A
5	FPO-014-05/Ed.I Cererea de credite pentru Bunuri si servicii buget RNDV;	Directorul financiar contabil	10 ani	N/A
6	FPO-014-06/Ed.I Cerea de credite pentru Bunuri si servicii buget programe PNS;	Directorul financiar contabil	10 ani	N/A
7	FPO-014-07/Ed.I Formular 20 varianta 1 – Venituri instituții publice finanțate integral sau partial din venituri extrabugetare formular generat din aplicatia Ministerului Sănătății ms.softeh.ro;	Directorul financiar contabil	10 ani	N/A
8	FPO-014-08/Ed.I Bilant-cod 01, formular generat	Directorul financiar contabil	10 ani	N/A
9	FPO-014-09/Ed.I Contul de rezultat patrimonial-cod 02,	Directorul financiar contabil	10 ani	N/A
10	FPO-014-10/Ed.I Situatia fluxurilor de trezorerie-cod 03,	Directorul financiar contabil	10 ani	N/A

 <p>Ministerul Sănătății Registrul Național al Donatorilor Voluntari de Celule Stem Hematopoietice</p>	Cod: PO-014	Ediția I
	ELABORAREA, VERIFICAREA, CONTROLUL SI RAPORTAREA SITUATIILOR FINANCIARE LUNARE, TRIMESTRIALE SI ANUALE	
Compartiment unde se aplică: AP,CONT	Valabil de la: 01.07.2020	Page 26 din 26

11	FPO-014-11/Ed.I Situatia fluxurilor de trezorerie(Bănci)-cod 04	Directorul financiar contabil	10 ani	N/A
12	FPO-014-12/Ed.I Anexa 5 Anexa 6 Contul de execuție bugetară-venituri	Directorul financiar contabil	10 ani	N/A
13	FPO-014-13/Ed.I Anexele 6 si 7 Contul de execuție bugetară-cheltuieli	Directorul financiar contabil	10 ani	N/A
14	FPO-014-14/Ed.I Anexa 14 Disponibil din mijloace cu destinatie speciala	Directorul financiar contabil	10 ani	N/A
15	FPO-014-15/Ed.I Anexa 19 Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN	Directorul financiar contabil	10 ani	N/A
16	FPO-014-16/Ed.I Anexa 25 Fișa programului	Directorul financiar contabil	10 ani	N/A
17	FPO-014-17/Ed.I Anexa 26 Sinteza finanțării programelor	Directorul financiar contabil	10 ani	N/A
18	FPO-014-18/Ed.I Anexa 27 Situația plăților efectuate la titlul 56 Proiecte cu finanțare din fonduri europene nerambursabile(FEN) postaderare	Directorul financiar contabil	10 ani	N/A
19	FPO-014-19/Ed.I Anexa 30 Plati restante	Directorul financiar contabil	10 ani	N/A
20	FPO-014-20/Ed.I Anexa 34 Situatia modificarilor in structura activelor nete/capitalurilor proprii	Directorul financiar contabil	10 ani	N/A
21	FPO-014-21/Ed.I Anexa 35a Situatia activelor fixe amortizabile	Directorul financiar contabil	10 ani	N/A
22	FPO-014-22/Ed.I Anexa 35b Situatia activelor fixe neamortizabile	Directorul financiar contabil	10 ani	N/A
23	FPO-014-23/Ed.I Anexa 40a Situatia activelor si datoriilor institutiilor publice din administratia centrala	Directorul financiar contabil	10 ani	N/A
24	FPO-014-24 Note explicative	Directorul financiar contabil	10 ani	N/A