

UPGRADE CONTABILITATE INSTITUȚII PENTRU 2006

Procedura de upgrade a contabilității instituțiilor la începutul anului 2006 constă din trei etape importante:

- transpunere conturi vechi-conturi noi,
- organizarea unei contabilități financiare pe baza planului de cont nou,
- organizarea unei evidențe pentru execuție bugetară pe baza clasificăției bugetare.

Conform Ordinului 1917/12.12.2005/MO 1186bis/29.12.2005, începând cu 01 ianuarie 2006 se modifică contabilitatea pentru instituțiile bugetare. Normele metodologice necesare privind organizarea și conducerea contabilității au apărut suficient de târziu pentru ca toți cei interesați să fie dezorientați și să aștepte soluțiile de la noi.

Modificarea adusă de noua contabilitate este importantă, schimbându-se chiar principiul folosit, fiind aplicată o evidență contabilă apropiată de cea folosită de societățile comerciale. Noutatea este că se va folosi o contabilitate pe angajamente, adică veniturile și finanțările sunt prezentate pe feluri de venituri după natură sau sursă în momentul creării lor, deci indiferent dacă au fost încasate sau nu. Cheltuielile se prezintă pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor, indiferent dacă au fost plătite sau nu.

Se introduce și noțiunea de venituri calculate (amortizări, provizioane, ajustări de valoare), care nu implică plata acestora.

Exemple:	3..	401	- primirea facturii --> angajament,
	401	5121 sau 5311	- plata facturii --> plăți,
	6..	3..	- consum --> cheltuieli efective

Toate aceste aspecte se urmăresc odată în contabilitatea financiară, iar apoi în execuția bugetară. Execuția bugetară este o evidență pe clasificății bugetare care urmărește cheltuielile și veniturile realizate, detaliate foarte amănunțit pe capitole, subcapitole, articole și aliniate.

Clasificația bugetară este unitară la nivel național și a fost aprobată prin ordinul MF nr.1954/16.12.2005/MO nr.1176.

Clasificația folosită de o anumită instituție depinde de profilul acesteia, fiecare instituție alegând numai subdiviziunea potrivită activității desfășurate.

Exemple de clasificății bugetare:

74.00	Protectia mediului
74.00.01	Administratia centrala
...	
74.00.05	Salubritate si gestiunea deseurilor
74.00.05.01	Salubritate
74.00.05.02	Colectarea, tratarea si distrugerea deseurilor
74.00.06	Centralizarea si tratarea apelor reziduale
...	

Problema este, că normele în vigoare nu oferă soluții practice și utilizabile cu succes, cu privire la organizarea evidenței atât pe conturi financiare, cât și pe elementele clasificăției bugetare.

În HG 1917/05 se prevede obligativitatea analitizării conturilor de venituri (6...) și cheltuieli (7...) pe pozițiile clasificăției bugetare. Această modalitate de abordare conduce la un plan de conturi extrem de complex și cu toate acestea nu rezolvă evidența sub toate aspectele cerute: evidența pe Credite bugetare, Angajamente bugetare, Angajamente legale, Plăți efectuate, Cheltuieli efective.

Exemplu de executie bugetara:

Indicatori	Creditare	Angajamente	Plati	Cheltuieli efective
74.00.05.01	2400	1000	800	1000
74.00.05.02	1200	800	800	800

Implementarea execuției bugetare cu aplicație dedicată (soluția recomandată):

Aplicația va fi dezvoltată în tehnologia hMET2 și numai în funcție de solicitările primite, dar numai după apariția îndrumarelor elaborate de către ordonatorii principali. Obligativitatea elaborării unor astfel de îndrumare este prevăzută la pct.1.5 din Cap.IV. al Ordinului 1917/2005.

Aplicația va permite înregistrarea tuturor tranzacțiilor (cumpărări, plăți, cheltuieli) pe indicatori și pe criteriile bugetare, într-o bază de date separată. Rulajele vor fi cumulate automat lunar și de la începutul anului și se vor calcula angajamentele de plătit etc.

Aplicația va avea și avantajul că distribuitorii vor putea deservi chiar și cererile specifice care pot să apară la clienți, hMET2 fiind o tehnologie flexibilă. Deci, așteptăm observații și recomandări în această privință.

Alte soluții pentru implementarea execuției bugetare:

Soluția A - implementarea a evidenței financiare și bugetare într-o bază de
----- date hCONT comună

Constă în folosirea metodelor recomandate prin norme, adică analizarea conturilor de venituri și cheltuieli pe structura clasificăției bugetare. Repetăm că această metodă conduce la un plan de conturi complex. Trebuie avut în vedere și faptul că lungimea simbolului unui cont în hCONT este de 11 caractere, ca urmare analizarea pe clasificăția bugetară se poate aplica doar cu restricții, cu structura: ssss.ccaall, unde ssss reprezintă simbolul contului sintetic, cc - subcapitolul, aa - articolul, ll - aliniatul.

Exemple: 6021.000501
6021.000502
...
6021.000501
6022.000502
...

Deci în exemplul prezentat s-a renunțat la simbolul capitolului și la punctele de despărțire dintre subcapitol, articol și aliniat.

Calculul valorii înregistrate pe clasificăția bugetară 000501, pentru care se înregistrează valori în analiticul mai multor conturi de cheltuieli (6021, 6022 în exemplul nostru) se va calcula cu ajutorul balanței reordonate.

Este foarte important, ca pentru toate conturile sintetice să se folosească în mod unitar 4 caractere, chiar dacă simbolul contului în planul de conturi este numai de 3 caractere (ex.: 603, 606, ..., 610, 611), acesta se va completa cu un "0" la sfârșit, în caz contrar nu se pot folosi balanțele reordonate din hCONT.

Deși este metoda propusă de norme, neajunsul acestei metode este, că nu prevede analitice pentru urmărirea tuturor criteriilor bugetare care trebuie urmărite (Credite bugetare, Angajamente bugetare, Angajamente legale, Plăți efectuate, ci doar pentru Cheltuieli efective) și complică planul de conturi. Totuși se poate aplica și această metodă, dacă angajamentele, plățile sunt centralizate pe indicatori în mod manual.

Soluția B - implementarea evidenței financiare și bugetare în baze de date
----- hCONT separate

Prin această metodă, execuția bugetară se va implementa într-o bază de date separată. Planul de conturi va fi conform clasificăției bugetare folosit de instituție.

Conturile corespondente vor fi conturile sintetice prin care se înregistrează tranzacția în contabilitatea sintetică.

De exemplu, se organizează evidența pentru confruntarea angajamentelor bugetare și a plăților efectuate.

Planul de conturi ar putea fi după cum urmează:

74	Protectia mediului
74.00	Protectia mediului
74.00.01	Administratia centrala
74.00.02	Servicii publice descentralizate
74.00.03	Reducerea si controlul poluarii
74.00.04	Protectia biosferei si a mediului natural
74.00.05	Salubritate si gestiunea deseurilor
74.00.05.01	Salubritate
74.00.05.02	Colectarea, tratarea si distrugerea deseurilor
74.00.06	Centralizarea si tratarea apelor reziduale
74.00.25	Cercetarea si dezvoltarea in domeniul mediului
74.00.50	Alte servicii in domeniul protectiei mediului
S401	Furnizori
S512	Banca
S531	Casa

În simbolul conturilor sintetice s-a folosit "S" pe prima poziție pentru detașarea clară de la codurile clasificăției bugetare.

Exemple de înregistrări:

Se înregistrează angajamentele bugetare:

S401	%	100
	74.00.04	20
	74.00.05.01	50
	74.00.05.02	30

Se înregistrează plățile:

%	S531	30
74.00.05.01		16
74.00.05.02		14
%	S512	25
74.00.04		13
74.00.05.02		12

Soldurile conturilor clasificățiilor bugetare vor reflecta angajamentele neplătite.

Această metodă oferă o evidență clară în situația în care sunt urmărite doar două criterii bugetare sau dacă în majoritatea cazurilor bugetarea coincide cu cheltuielile (în cumparările se trec imediat pe cheltuieli).

Presupune înregistrarea dublă a tranzacțiilor (în contabilitatea financiară și în contabilitatea bugetară), dar acest lucru nu trebuie să reprezinte un dezavantaj. Fiind vorba de o evidență separată, totodată permite și revizuirea înregistrărilor făcute chiar după închiderea contabilității financiare.

Soluția C - implementare prin hMARFA.

Tranzacțiile se înregistrează în hMARFA, iar la sfârșitul lunii se generează înregistrările contabile financiare și cele corespunzătoare clasificăției bugetare. Clasificația bugetară se va implementa ca Nr.comanda. Prezintă avantajul că indicatorul folosit la angajament (la înregistrarea recepției) va fi folosit și la plată (plata recepției) sau la cheltuiala. Automatizează

aceste asocieri și prin urmare nu pot fi greșite.

Înregistrările generate pe indicatori și criterii bugetare se pot importa fie într-o contabilitate bugetară (vezi soluția B), fie în aplicația dedicată de execuție bugetară.

Implementările se vor face pe bază de lucrări comandate, după încheierea upgradeurilor de la începutul anului, probabil începând cu luna martie.

Prețul acestor soluții va fi stabilit în funcție de complexitatea lucrării.

Pachete și prețuri:

-Pachet hCONT V4 - include și plan de cont instituției publice Este disponibil.	390 RON
-Upgrade plan de cont instituției publice și aplicație de transpunere conturi vechi-noi Disponibil de la 25 ianuarie.	200 RON
-Aplicație dedicată de execuție bugetară Se va implementa probabil în cursul lunii februarie, dacă va exista cerere, dar numai după apariția îndrumarelor elaborate de către ordonatorii principali	aprox.390 RON
-dbfinib.zip - bază de date referință hCONT pentru instituții Este disponibil.	30 RON
-Implementări de soluții pe bază de lucrări	tarif/ora

La prețuri se adaugă TVA 19%.